XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验一

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共22小题，每小题1分，共22分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

5

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

6

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

7

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

8

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

9

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

10

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

11

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

12

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

13

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

14

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

15

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

16

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

17

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

18

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

19

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

20

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

21

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》属于典型的？

A. 综合性会计制度

B. 企业内部会计制度

C. 业务性会计制度

D. 会计人员制度

标准答案 :

C

试题解析 :

业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度，例如金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》是最典型的业务性会计制度。

22

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A.

会计法

B.

会计准则

C.

会计制度

D.

会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

二、多选题 （本大题共15小题，每小题2分，共30分）

23

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

24

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

25

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

26

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

27

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

28

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

29

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

30

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

31

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

32

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

33

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

34

按组织方式的不同，企业会计制度总体设计方式可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 招标设计

标准答案 :

ABCD

35

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

36

会计制度设计的特点有哪些？

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

标准答案 :

ABC

试题解析 :

DE不属于会计制度设计的特点

37

会计规范体系中，属于会计行政法规的内容有？

A.

会计法

B.

企业会计准则

C.

总会计师条例

D.

会计基础工作规范

E.

会计从业资格管理办法

标准答案 :

CDE

试题解析 :

A属于会计法律；B属于会计规章制度。

三、名词解释题 （本大题共3小题，每小题3分，共9分）

38

会计人员制度

标准答案 :

是规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度。它包括规范会计人员的职责、权限、奖惩、选拔办法、管理体制等。

39

货币资金增减变动情况表

标准答案 :

是反映企业库存现金及银行存款每日增减变动及其余额情况的会计报表，由出纳员在每日业务终了，根据库存现金、银行存款日记账及其他有关资料编制。

40

会计核算形式

标准答案 :

会计核算形式是指在会计核算中，以账簿体系为核心，将会计凭证、账簿组织、记账方法和记账程序有机结合的形式。

四、简答题 （本大题共3小题，每小题5分，共15分）

41

简述投资处置控制制度的设计。

标准答案 :

（1）严格执行审批手续，任何对外投资资产的处置必须经财务经理或董事会的批准。（2）转让对外投资应当由相关机构或人员合理确定转让价格，并授权批准部门批准，必要时可委托具有相应资质的专门机构进行评估。（3）财会部门应当认真审核与对外投资处置有关的审批文件、会议记录、资产回收清单等相关资料，并按照规定及时进行对外投资处置的会计处。

42

简述支票付款签发的业务流程。

标准答案 :

该流程反映企业采用支票付款结算的业务处理过程：（1）业务部门将外单位收款通知或自制付款凭证经本部门审核后，送会计部门。（2）会计部门经审核后交出纳部门支付。（3）出纳员签发支票在支票登记簿上做好记录。（4）出纳部门和会计部门根据支票回执分别登记银行存款日记账和其他有关账簿。

43

什么是固定资产？简述固定资产业务会计制度设计的目标。

标准答案 :

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产业务会计制度设计目标：（1）保证固定资产取得的合理性。（2）保证固定资产确认与计量的正确性。（3）保证固定资产的安全和完整。（4）保证折旧方法和处置措施的合理性。

五、论述题 （本大题共3小题，每小题8分，共24分）

44

丙公司是一家小型企业，由于业务量不大，销售和收款业务均由主管销售业务的会计一人办理，近来业务量逐年增多，拖欠货款的现象也较严重，最近公司新进了一批人员，准备充实该项业务的经办部门，但不知如何设置岗位和职责分工。要求：（1）请你为该公司销售和收款业务设置必要的岗位，并指出哪些岗位是不相容岗位。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，提出改进建议。

标准答案 :

（1）应设置的有关岗位：客户信用调查评估、销售货款的确认回收、销售合同审批签订、销售业务经办、办理发货、销售退回货品的验收和处置、开具销售发票、销售业务会计、坏账准备的计提和审批、坏账的核销和审批等岗位。销售和收款业务的不相容岗位分离的要求：①客户信用调差评估与销售合同审批签订的岗位相分离。②销售合同的审批签订与办理发货的岗位相分离。③销售货款的确认回收与销售业务会计的岗位相分离。④销售退回货品的验收和处置与销售业务会计的岗位相分离。⑤销售业务经办与开具销售发票的岗位相分离。⑥坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位相分离。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，建议设立专门的信用管理部门，负责制定企业信用政策，监督各部门信用政策的执行情况，建立客户信用档案或者数据库，对于客户的情况随时进行跟踪。

45

某企业为鼓励销售人员打开销路，实行“基本工资加奖金”制度，奖金由总经理根据员工销售情况以“红包”形式不公开发放。为确保生产消耗的需要，原材料请购申请由车间主任根据生产消耗情况提出，经过总经理批准后交采购部门进行采购。生产工人执行计件工资制度，销售部员工埋怨销售情况时好时坏，产品质量下降，产成品库存很大。要求：分析该企业成本核算业务存在的问题，并进行设计上的改进。

标准答案 :

（1）红包制度的随意性大，而企业缺乏对总经理发放奖金的约束，不能对销售费用进行合理控制。同时，这种做法也不利于加强企业职工的凝聚力。建议根据企业经营目标和经营计划确定销售目标，对销售部门进行严格的目标管理和预算控制，明确责、权、利和奖惩措施。（2）按职责分工的要求，由车间主任根据生产消耗情况提出请购申请不合适。建议由仓储部门按照生产要求和经济批量要求提出请购申请，经批准后由采购人员根据情况采购。（3）计件工资制度能够激发工人生产的积极性，但如果没有配套的产品质量检验制度，在增加产品数量的同时，将难以确保产品质量不下降。建议人工成本与产品数量、质量挂钩，严格按照标准成本系统的要求控制成本项目，以实现企业经营目标。

46

某企业在对存货的采购与验收进行控制的设计的过程中，碰到以下困惑：（1）如何根据采购物资及其供应情况确定采购方式？（2）如何建立采购物资的验收制度？要求：为该企业的采购方式和验收制度，提出适当的控制设计建议。

标准答案 :

（1）采购方式控制设计建议：一般物品或劳务采购，可以采用订单采购或合同订货等方式；小额零星物品或劳务可以采用直接购买等方式；大宗商品或劳务采购，必须采用招标投标方式确定采购价格；其他商品或劳务的采购，应当根据市场行情制定最高采购限价，不得以高于采购限价的价格采购。（2）验收制度控制设计建议：由独立的验收部门或指定专人对所购物品或劳务等的品种、规格、数量、质量和其他相关内容进行验收，出具检验报告、计量报告和验收证明。

00162-会计制度设计-平时作业6

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 20 及格分数 : 12

一、单选题 （本大题共10小题，每小题1分，共10分）

1

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

2

某企业生产的产品大批大量，而且管理上要求分步计算半成品成本，该企业的成本计算对象应为

A.

产品品种

B.

产品产能

C.

产品批别

D.

生产步骤

标准答案 :

D

3

会计信息的内部使用者主要是

A.

政府监管部门和企业管理层

B.

投资者和企业内部的职工

C.

企业管理层和企业内部的职工

D.

政府监管部门和投资者

标准答案 :

C

4

固定资产的日常维修费用、大修理费等支出在发生时应直接计入

A.

固定资产减值

B.

固定资产预计净残值

C.

当期损益

D.

当期折旧

标准答案 :

C

5

关于无形资产会计制度设计的目标，错误的是

A.

保证无形资产取得的合理性

B.

保证无形资产的安全和完整

C.

保证无形资产管理的可靠性

D.

保证摊销方法和处置措施的合理性

标准答案 :

C

6

属于可供出售金融资产的是

A.

贷款和应收账款

B.

持有至到期投资

C.

交易性金融资产

D.

有报价的债券投资

标准答案 :

D

7

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

8

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

9

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

10

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

12

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

13

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

14

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

15

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

00162-会计制度设计-平时作业5

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 20 及格分数 : 12

一、单选题 （本大题共10小题，每小题1分，共10分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

在设计企业会计组织机构及其岗位责任制时，通过在经营的关键环节设置必要的会计内部控制制度，以便有关人员相互制约、相互监督，使企业会计组织机构及其岗位责任制具有必要的查错防弊功能，并形成一套对企业经营全过程、全方位有效的监控系统，体现的是

A.

适应性原则

B.

系统性原则

C.

权责对等原则

D.

控制性原则

标准答案 :

D

4

发出存货成本的确定指的是

A.

存货成本的初始计量

B.

存货成本的后续计量

C.

存货成本的期末计量

D.

存货成本的最终计量

标准答案 :

B

5

属于支票付款签发业务流程的控制要点是

A.

开具支票的人员与收款的人员相分离

B.

付款前由业务部门和会计部门主管审核

C.

定期进行入库单、库存现金日记账和明细账核对

D.

库存现金日记账和明细账分别由出纳员和会计登记和保管

标准答案 :

B

6

属于负债类总分类会计科目设计的是

A.

货币资产类会计科目的设计

B.

应付及预收类会计科目的设计

C.

存货资产类会计科目的设计

D.

应收及预付款项类会计科目的设计

标准答案 :

B

7

关于反映货币资金业务的原始凭证所具有的特点，说法正确的是

A.

既有外来原始凭证，又有自制原始凭证

B.

既有通知凭证，又有执行凭证

C.

从填制手续看都是多次凭证

D.

从填制手续看都是通用凭证

标准答案 :

A

8

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

9

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

10

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

进行货币资金业务会计制度设计时，应符合的要求有？

A. 合法性

B. 独立性

C. 规范性

D. 效率性

E. 及时性

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P157-8

12

根据货币资金的存放地点及用途的不同，货币资金可以分为？

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

试题解析 :

P156

13

在设计货币资金业务内部控制制度时必须将岗位相互分离的有？

A. 固定资产登账和原材料登账

B. 货币资金的保管与盘点清查

C. 货币资金支付的审批与执行

D. 应收账款的登账和现金的登账

E. 货币资金的会计记录与审计监督

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

P158-159

14

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

15

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

00162-会计制度设计-平时作业4

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 20 及格分数 : 12

一、单选题 （本大题共10小题，每小题1分，共10分）

1

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“一般风险准备”科目应归属于哪一类？

A. 资产类会计科目

B. 负债类会计科目

C. 所有者权益类会计科目

D. 共同类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，所有者权益类会计科目表

2

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

3

收到职工交回的库存现金，应填制

A.

发票

B.

收据

C.

付款单

D.

进账单

标准答案 :

B

4

下列关于固定资产保险控制制度的描述中，正确的是

A.

发生自然灾害和意外事故造成损失的概率极低，所以无需投保

B.

企业无需制定办理固定资产保险的制度和程序

C.

严格来讲，固定资产保险不属于企业固定资产的内部控制范围

D.

企业无需设置专门机构、专门人员负责保险的投报、赔付等运作

标准答案 :

C

5

生产费用的分配标准应与待分配生产费用之间具有密切的依存关系。这遵循的分配标准设计原则是

A.

计算简便原则

B.

相对稳定原则

C.

便于管理原则

D.

相关原则

标准答案 :

D

6

企业筹资按所筹资金的来源可以分为

A.

股权资本和债权资本

B.

直接筹资和间接筹资

C.

长期资金和短期资金

D.

外部筹资和内部筹资

标准答案 :

D

7

存货采购计划编制步骤的第一步是

A.

编制采购申请计划表

B.

确定各种物资的需要量

C.

确定各种物资的储备量和核定储备资金等额

D.

选择采购的供应商

标准答案 :

B

8

下列关于企业会计科目选择和使用的表述中，不正确的是哪项？

A.

企业有一定的自主权和灵活性

B.

应符合国家统一会计制度的规定

C.

应满足编制统一会计报表的要求

D.

不得自行设置和使用会计科目

标准答案 :

D

9

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

10

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

会计科目设计的一般方法有哪几项？

A. 拿来主义法

B. 借鉴设计法

C. 补充修订法

D. 归纳合并法

E. 经济业务推导法

标准答案 :

BCDE

12

企业会计账簿的设计原则有哪些？

A. 合法性原则

B. 完整性原则

C. 控制性原则

D. 真实性原则

E. 效益性原则

标准答案 :

ABCE

13

根据《企业会计准则》的规定，我国企业总分类会计科目分为六大类，除了资产类、负债类、所有者权益类和共同类外，还有哪几类？

A. 损益类

B. 成本类

C. 收入类

D. 费用类

E. 利润类

标准答案 :

AB

14

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

15

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

00162-会计制度设计-平时作业3

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 20 及格分数 : 12

一、单选题 （本大题共10小题，每小题1分，共10分）

1

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

2

根据自身经营情况的特点和会计核算的要求，自行设计和印刷会计凭证和会计账簿，该做法适用于

A.

微型企业

B.

小型企业

C.

业务简单的中型企业

D.

业务较复杂的大中型企业

标准答案 :

D

3

只适用于政府各部门的企业会计准则、会计制度设计的设计方式是

A.

会议设计

B.

集体设计

C.

共同设计

D.

单独设计

标准答案 :

A

4

制造业企业为生产产品、提供劳务而发生各种耗费，反映此类核算内容的会计科目类别为

A.

资产类

B.

成本类

C.

费用类

D.

损益类

标准答案 :

B

5

总会计师为领导，下设财务、会计、审计部主管，并将一些成本业务核算或者明细核算工作交由分厂(或车间等部门)完成的企业内部组织机构内部分工设计模式是

A.

总会计师领导下的集中核算模式

B.

会计部经理领导下的集中核算模式

C.

财务主管领导下的集中核算模式

D.

总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 :

D

6

把专门反映某些重要的、经常发生的业务，从普通日记账中逐步分离出来的日记账是

A.

专栏日记账

B.

特殊日记账

C.

特种日记账

D.

专项日记账

标准答案 :

C

7

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是？

A. 在企业财会部门内部附设结算中心

B. 在企业财务管理科内部附设结算中心

C. 在企业责任会计科内部附设结算中心

D. 在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

试题解析 :

查看书上P85，企业财会部门内部附设结算中心结构图。

8

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为什么？

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P65-67，各个模式的结构图。

9

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

10

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

为了保证会计核算形式的科学性和合理性，设计会计核算形式时应遵循的原则有哪些？

A. 会计核算与经营管理相结合

B. 分散监督性与实际情况相结合

C. 集中统一性与实际情况相结合

D. 合理性与合法性相结合

E. 合理简化手续与保证会计信息质量相结合

标准答案 :

ACE

12

设计企业会计组织机构及其岗位责任制时，应遵守的原则有哪些？

A. 适应性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 控制性原则

E. 效率性原则

标准答案 :

ABCDE

13

总会计师领导下的集中核算模式，一般可设置的部门包括哪些？

A. 会计部

B. 审计部

C. 成本核算部

D. 职工薪酬部

E. 财务管理部

标准答案 :

ABE

试题解析 :

书上P66的总会计师领导下的集中核算模式结构图。

14

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

15

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

00162-会计制度设计-平时作业2

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 18 及格分数 : 11

一、单选题 （本大题共12小题，每小题1分，共12分）

1

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 全面设计

D. 局部设计

标准答案 :

C

试题解析 :

全面设计是指为企业设计一整套会计制度，一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里，需要进行全面设计。

2

出纳员根据收款通知收取现金后所编制的收据,通常需要设计为

A.

一式一联

B.

一式二联

C.

一式三联

D.

一式四联

标准答案 :

C

3

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

4

临时采购计划的编制部门应为

A.

仓库

B.

生产部门

C.

供应部门

D.

会计部门

标准答案 :

C

5

从原始凭证的用途来看,“制造费用分配表”属于

A.

通知凭证

B.

执行凭证

C.

计算凭证

D.

计划凭证

标准答案 :

C

6

领料登记表是一种多次使用的领料凭证，平时保留在

A.

仓库

B.

领料部门

C.

会计部门

D.

供应部门

标准答案 :

A

7

适用于大中型企业会计制度的设计方式是？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 :

C

试题解析 :

集体设计是指由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务。

8

企业的退货管理制度所归属的会计制度设计范畴是

A.

职责分工控制制度设计

B.

授权制度和审核批准制度设计

C.

采购与验收控制设计

D.

付款控制设计

标准答案 :

D

9

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于哪一种？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

10

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

11

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

12

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

企业会计核算形式的设计，其内容一般包括？

A. 会计科目的设计

B. 会计凭证的设计

C. 会计账簿的设计

D. 会计报表的设计

E. 账务处理程序的设计

标准答案 :

ABCDE

14

按组织方式的不同，企业会计制度总体设计方式可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 招标设计

标准答案 :

ABCD

15

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

00162-会计制度设计-平时作业2

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 18 及格分数 : 11

一、单选题 （本大题共12小题，每小题1分，共12分）

1

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 全面设计

D. 局部设计

标准答案 :

C

试题解析 :

全面设计是指为企业设计一整套会计制度，一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里，需要进行全面设计。

2

出纳员根据收款通知收取现金后所编制的收据,通常需要设计为

A.

一式一联

B.

一式二联

C.

一式三联

D.

一式四联

标准答案 :

C

3

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

4

临时采购计划的编制部门应为

A.

仓库

B.

生产部门

C.

供应部门

D.

会计部门

标准答案 :

C

5

从原始凭证的用途来看,“制造费用分配表”属于

A.

通知凭证

B.

执行凭证

C.

计算凭证

D.

计划凭证

标准答案 :

C

6

领料登记表是一种多次使用的领料凭证，平时保留在

A.

仓库

B.

领料部门

C.

会计部门

D.

供应部门

标准答案 :

A

7

适用于大中型企业会计制度的设计方式是？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 :

C

试题解析 :

集体设计是指由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务。

8

企业的退货管理制度所归属的会计制度设计范畴是

A.

职责分工控制制度设计

B.

授权制度和审核批准制度设计

C.

采购与验收控制设计

D.

付款控制设计

标准答案 :

D

9

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于哪一种？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

10

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

11

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

12

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

企业会计核算形式的设计，其内容一般包括？

A. 会计科目的设计

B. 会计凭证的设计

C. 会计账簿的设计

D. 会计报表的设计

E. 账务处理程序的设计

标准答案 :

ABCDE

14

按组织方式的不同，企业会计制度总体设计方式可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 招标设计

标准答案 :

ABCD

15

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验一（课件）

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共20小题，每小题2分，共40分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

5

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

6

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

7

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

8

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

9

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

10

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

11

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

12

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

13

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

14

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

15

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

16

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

17

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

18

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

19

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

20

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

二、多选题 （本大题共14小题，每小题3分，共42分）

21

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

22

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

23

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

24

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

25

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

26

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

27

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

28

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

29

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

30

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

31

按组织方式的不同，企业会计制度总体设计方式可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 招标设计

标准答案 :

ABCD

32

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

33

会计制度设计的特点有哪些？

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

标准答案 :

ABC

试题解析 :

DE不属于会计制度设计的特点

34

会计规范体系中，属于会计行政法规的内容有？

A.

会计法

B.

企业会计准则

C.

总会计师条例

D.

会计基础工作规范

E.

会计从业资格管理办法

标准答案 :

CDE

试题解析 :

A属于会计法律；B属于会计规章制度。

三、简答题 （本大题共2小题，每小题5分，共10分）

35

简述投资处置控制制度的设计。

标准答案 :

（1）严格执行审批手续，任何对外投资资产的处置必须经财务经理或董事会的批准。（2）转让对外投资应当由相关机构或人员合理确定转让价格，并授权批准部门批准，必要时可委托具有相应资质的专门机构进行评估。（3）财会部门应当认真审核与对外投资处置有关的审批文件、会议记录、资产回收清单等相关资料，并按照规定及时进行对外投资处置的会计处。

36

简述支票付款签发的业务流程。

标准答案 :

该流程反映企业采用支票付款结算的业务处理过程：（1）业务部门将外单位收款通知或自制付款凭证经本部门审核后，送会计部门。（2）会计部门经审核后交出纳部门支付。（3）出纳员签发支票在支票登记簿上做好记录。（4）出纳部门和会计部门根据支票回执分别登记银行存款日记账和其他有关账簿。

四、论述题 （本大题共1小题，每小题8分，共8分）

37

丙公司是一家小型企业，由于业务量不大，销售和收款业务均由主管销售业务的会计一人办理，近来业务量逐年增多，拖欠货款的现象也较严重，最近公司新进了一批人员，准备充实该项业务的经办部门，但不知如何设置岗位和职责分工。要求：（1）请你为该公司销售和收款业务设置必要的岗位，并指出哪些岗位是不相容岗位。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，提出改进建议。

标准答案 :

（1）应设置的有关岗位：客户信用调查评估、销售货款的确认回收、销售合同审批签订、销售业务经办、办理发货、销售退回货品的验收和处置、开具销售发票、销售业务会计、坏账准备的计提和审批、坏账的核销和审批等岗位。销售和收款业务的不相容岗位分离的要求：①客户信用调差评估与销售合同审批签订的岗位相分离。②销售合同的审批签订与办理发货的岗位相分离。③销售货款的确认回收与销售业务会计的岗位相分离。④销售退回货品的验收和处置与销售业务会计的岗位相分离。⑤销售业务经办与开具销售发票的岗位相分离。⑥坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位相分离。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，建议设立专门的信用管理部门，负责制定企业信用政策，监督各部门信用政策的执行情况，建立客户信用档案或者数据库，对于客户的情况随时进行跟踪。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

0148-00162-会计制度设计-综合测验

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

固定资产、无形资产监控与核算办法设计的目的不包括

A. 保证固定资产、无形资产取得的合理性

B. 保证固定资产、无形资产对外投资的正确性

C. 保证固定资产、无形资产的安全和完整

D. 保证折旧、摊销方法的合理性与计算的真实性

标准答案 :

B

2

按照企业会计准则的规定，我国利润表的格式是

A. 账户式

B. 间接式

C. 单步式

D. 多步式

标准答案 :

D

3

设计标准成本会计制度的前提和关键是

A. 标准成本的制定

B. 成本差异的计算

C. 成本差异的分析

D. 成本考核办法的制定

标准答案 :

A

4

按照内控要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

5

环保设备和安全设备应计入的科目是

A. 固定资产

B. 存货

C. 低值易耗品

D. 管理费用

标准答案 :

A

6

投资业务监控与核算办法设计的目的不包括

A. 防范投资决策风险

B. 保护投资资产的安全

C. 正确计提固定资产的折旧

D. 真实提供投资状况的财务信息

标准答案 :

C

7

下列关于长期股权投资成本法的适用范围的描述中，正确的是

A. 对合营企业采用成本法核算

B. 对联营企业采用成本法核算

C. 对子公司日常核算采用成本法

D. 对具有共同控制或重大影响的企业采用成本法

标准答案 :

C

8

提货单一般只需一式三份，其中作货物出门证明的一份需送交

A. 仓库部门

B. 提货单位

C. 运输部门

D. 销售部门

标准答案 :

B

9

企业筹资可以从不同角度进行分类，按所筹资金的来源分类，可分为

A. 长期资金和短期资金

B. 股权资本和债权资本

C. 外部筹资和内部筹资

D. 直接筹资和间接筹资

标准答案 :

C

10

以总会计师为领导，以会计部、财务管理部、审计部为主管，各个科室分工负责的会计工作分工模式，称为

A. 财会主管领导下的集中核算模式

B. 总会计师领导下的集中核算模式

C. 总会计师领导下的分散核算模式

D. 会计部经理领导下的集中核算模式

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

产品成本计算方法有

A. 品种法

B. 分批法

C. 逐步结转分步法

D. 平行结转分步法

标准答案 :

ABCD

12

下列选项中，符合货币资金内部会计控制制度要求的有

A. 直接以现金收入来支付现金支出

B. 出纳人员同时负责总分类账的登记工作

C. 出纳人员与货币资金审批人员相分离

D. 货币资金收支的专用章由出纳一人保管

E. 银行账户的核对人员和审核人员相分离

标准答案 :

CE

13

计算在产品成本的方法有

A. 约当产量比例法

B. 定额比例法

C. 定额成本法

D. 平行结转法

标准答案 :

ABC

14

会计与财务分别设置形式下，财务部门履行的职能包括

A. 资金运动的反映

B. 资金运动的监督

C. 资金的筹集

D. 资金的调度

E. 资金的分配

标准答案 :

CDE

15

下列选项中，属于商品储存指标口径的有

A. 业务部门的“可调库存”

B. 仓库部门的“保管库存”

C. 财会部门的“会计库存”

D. 生产部门的“需求库存”

E. 预算部门的“计划库存”

标准答案 :

ABC

16

下列选项中，属于汇总记账型核算形式的有

A. 记账凭证核算形式

B. 日记总账核算形式

C. 科目汇总表核算形式

D. 凭单日记账核算形式

E. 多栏式日记账核算形式

标准答案 :

CDE

17

设计和使用会计科目应遵循的原则有

A. 赋予充分的自主权和灵活性

B. 符合国家统一会计制度的规定

C. 满足编制统一会计报表的要求

D. 优先考虑编制企业内部报表的需要

E. 基层单位不得自主设计和使用会计科目

标准答案 :

BC

18

应列作“其他应收款”科目核算内容的款项是

A. 商品货款

B. 各种赔款

C. 备用金

D. 各种垫付款

标准答案 :

BCD

19

内部控制整体框架包含的要素有

A. 控制环境

B. 风险评估

C. 控制活动

D. 信息与沟通

E. 监控

标准答案 :

ABCDE

20

为审核筹资活动对未来净收益增加的可能性及筹资方式的合理性，企业应聘请的共同审核人有

A. 总经理

B. 财务总监

C. 财务经理

D. 财务顾问

E. 法律顾问

标准答案 :

DE

三、判断题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

21

普通发票联数至少有两联。

标准答案 :

错误

22

会计账簿按用途分为序时账簿、分类账簿、备查账簿

标准答案 :

正确

23

记账凭证是指会计人员根据原始凭证确定会计分录并作为记账依据的会计凭证

标准答案 :

错误

24

会计分析制度是按照既定的会计目标，对会计行为和企业经济活动所进行的制约

标准答案 :

错误

25

企业可以根据其规模业务范围等实际情况，对企业的财务报告进行设计，因此企业具有财务报告自主设计权

标准答案 :

错误

26

在利润分配表中，“可供股东分配的利润”等于本期净利润加上年初未分配利润、盈余公积转入

标准答案 :

正确

27

永续盘存制可以用会计账簿监督存货的实际情况，充分发挥了会计在保护财产安全方面的作用。实地盘存制同样也可以发挥这种作用

标准答案 :

正确

28

企业单位设置“备用金”账户进行定额备用金核算时，备用金使用部门领用时记入借方，收回时记入贷方。本账户的余额表示备用金的余额。平时备用金使用部门报账时，通过本账户核算

标准答案 :

错误

29

设计手段按照不同方式分有人工设计和电脑设计。

标准答案 :

错误

30

在原材料按计划成本计价时，仓库和财会部门分别设置材料明细分类账。仓库按材料的品种和规格设置一套只有数量的材料明细分类账，而财会部门按材料的品种和规格设置只登记金额的材料明细账

标准答案 :

正确

四、问答题 （本大题共5小题，每小题4分，共20分）

31

简述设计会计凭证的主要内容

标准答案 :

明确所要设计会计凭证的种类和范围；确定会计凭证的设计原则；制定会计凭证设计的方法；规定会计凭证的传递程序；建立会计凭证的保管制度

32

总分类会计科目设计的内容

标准答案 :

①资产类总分类会计科目的设计（2分）②负债类总分类会计科目的设计（2分）③所有者权益类总分类会计科目的设计（2分）④成本类总分类会计科目的设计（2分）⑤损益类总分类会计科目的设计。（2分）

33

企业内部银行(或者内部结算中心)的适用对象有哪些？

标准答案 :

企业集团，控股性总公司，大中型实体型企业

34

与其他业务比较，投资业务的一般特点有哪些？

标准答案 :

能为企业带来未来的经济利益，风险与收益并存，投资资产的流动性较强，投资资产的价值变化较大

35

根据《会计基础工作规范》的要求，总会计师岗位的基本职责和要求有哪些？

标准答案 :

组织领导财务与会计管理工作，参与研究和审查重大经济活动，组织编制和执行财务预算。

0148-00162-会计制度设计-平时作业3

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 50 及格分数 : 30

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

下列单位中，必须设置总会计师岗位的是

A. 外商独资企业

B. 民营造船企业

C. 中型国有炼钢企业

D. 小型食品生产企业

标准答案 :

C

2

期间费用报表（ ）编制一次？

A. 每天

B. 每月

C. 每季度

D. 半年

标准答案 :

B

3

小型企业会计岗位的设置通常不要求设置

A. 会计主管

B. 出纳

C. 明细账会计

D. 财务总监

标准答案 :

D

4

企业至少应（ ）编报一次现金流量表？

A. 一个月

B. 一个季度

C. 半年

D. 一年

标准答案 :

D

5

利润表反映的是企业一定会计期间的？

A. 财务状况

B. 经营成果

C. 现金流量

D. 财务状况和经营成果

标准答案 :

B

6

企业会计制度总体设计内容中的会计报表设计属于

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

7

确定会计制度的框架结构属于会计制度设计程序中的

A. 准备阶段

B. 设计阶段

C. 试行修正阶段

D. 定稿颁布阶段

标准答案 :

B

8

规模较小的企业，在编制财务报表时，可以不编制下列哪种报表?

A. 所有者权益变动表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 会计报表附注

标准答案 :

C

9

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的

A. 补充性设计

B. 修订性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

10

由出纳人员根据库存现金、银行存款日记账及其他相关资料编制的日常管理用报表是？

A. 货币资金增减变动情况表

B. 其他货币资金情况分析表

C. 银行借款报告单

D. 利润分析表

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

下列属于周转材料的是

A. 包装容器

B. 半成品

C. 管理用具

D. 玻璃器皿

E. 劳动保护用具

标准答案 :

ACDE

12

货币资金按其存放地点及用途的不同，可以分为

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

13

存货的盘存制度主要有

A. 永续盘存制

B. 收付实现制

C. 权责发生制

D. 实地盘存制

E. 实地盘点制

标准答案 :

AD

14

会计制度设计的特点有哪些？

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

标准答案 :

ABC

试题解析 :

DE不属于会计制度设计的特点

15

企业需要在银行备案的印鉴一般是指单位的

A. 法人代表的印章

B. 财务总监的印章

C. 财务专用章

D. 总会计师的印章

E. 财务主管的印鉴章

标准答案 :

CE

16

发出存货实际成本的计价方法主要有

A. 后进先出法

B. 加权平均法

C. 个别计价法

D. 先进先出法

E. 平均年限法

标准答案 :

BCD

17

会计规范体系中，属于会计行政法规的内容有？

A.

会计法

B.

企业会计准则

C.

总会计师条例

D.

会计基础工作规范

E.

会计从业资格管理办法

标准答案 :

CDE

试题解析 :

A属于会计法律；B属于会计规章制度。

18

设计会计制度最主要、最直接的依据是？

A. 宪法

B. 会计法

C. 企业会计准则

D. 统一的会计制度

E. 企业规章

标准答案 :

BCD

19

下列关于会计制度设计方案的表述中，正确的有哪些选项？

A. 新建的企业一般需要进行全面设计

B. 改制、兼并与收购的企业一般需要进行局部设计

C. 手工记账改为电脑记账，需要的是补充性设计

D. 对外投资核算方法由成本法改为权益法，需要的是修正性设计

E. 存货会计核算由后进先出法改为先进先出法，需要的是补充性设计

标准答案 :

ACD

试题解析 :

B选项，改制、兼并与收购的企业一般需要进行全面设计；D选项，存货会计核算由后进先出法改为先进先出法，需要的是修正性设计。

20

内部控制的产生、发展过程可划分为？

A. 内部监督阶段

B. 内部牵制阶段

C. 内部控制制度阶段

D. 内部控制结构阶段

E. 内部控制整体框架阶段

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

A不属于内部控制的阶段。

0148-00162-会计制度设计-平时作业2

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 50 及格分数 : 30

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

企业总分类会计科目的分类标准是？

A. 根据企业的生产经营特点进行分类

B. 根据企业的管理要求进行分类

C. 按照企业经济业务的内容进行分类

D. 根据企业编制报表的需要进行分类

标准答案 :

C

2

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 :

B

3

下列不属于会计制度设计方法中实地调查方法的是？

A. 实地观察

B. 开座谈会

C. 问卷测试

D. 表格法

标准答案 :

D

4

小型企业的会计主管岗位基本职责和要求是？

A. 组织制定本企业的各项财务与会计制度，并监督其贯彻执行

B. 办理各种票据的收付业务

C. 编制各种会计报表

D. 定期进行财产物资清查，保证账实相符

标准答案 :

A

5

我国企业在发行股票时，应委托的承销机构是

A. 商业银行

B. 证券公司

C. 信托投资公司

D. 证券交易所

标准答案 :

B

6

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是

A. 月末在产品数量较少

B. 月末在产品数量较多

C. 产成品价值较大

D. 前后各期月末在产品数量变化较大

标准答案 :

A

7

所有者权益变动表，企业至少（ ）编制一次。

A. 每月末

B. 每季末

C. 每半年末

D. 每年末

标准答案 :

D

8

在销售退回业务中，财务部门办理退款事宜可以不必审核的原始凭证是

A. 产成品入库单

B. 退货货物检验证明

C. 退货接收报告

D. 退货方出具的退货凭证

标准答案 :

A

9

企业对外投资核算方法由成本法改为权益法，企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修订性设计

C. 共同设计

D. 会议设计

标准答案 :

B

10

会计制度是指导会计工作的规范性文件，不宜经常变动，在进行会计制度设计时，要对未来的发展作出估计，保持会计制度的适应能力，这体现了会计制度设计的

A. 真实性原则

B. 效益性原则

C. 针对性原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

企业对外提供的财务报表至少包括？

A. 资产负债表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 所有者权益变动表

标准答案 :

ABCD

12

经营成果分析表的设计，一般包括？

A. 主营业务利润明细表

B. 营业外收支明细表

C. 利润分析表

D. 管理费用明细表

标准答案 :

ABCD

13

会计工作岗位的设置可以是？

A. 一人一岗

B. 一人全岗

C. 一人多岗

D. 一岗多人

标准答案 :

ACD

14

盘点固定资产时，需要在场的人员有？

A. 经理

B. 主管

C. 盘点人

D. 保管员

标准答案 :

BCD

15

对内会计报表的设计要求有（ ）

A.

适应性

B.

简明性

C.

统一性

D.

系统性

E.

及时性

标准答案 :

ADE

16

无形资产内部会计控制制度的设计包括？

A. 预算和审核控制制度的设计

B. 会计核算控制制度的设计

C. 保密控制制度的设计

D. 摊销控制制度的设计

标准答案 :

ABCD

17

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

18

总会计师领导下的集中核算模式中，会计部负责的工作有？

A. 预算（综合）

B. 职工薪酬核算

C. 成本核算

D. 固定资产核算

标准答案 :

ABCD

19

对担任总会计师岗位的基本要求有？

A. 三年以上财务与会计管理经验

B. 五年以上财务与会计管理经验

C. 具有会计师职称

D. 具有高级会计师职称

标准答案 :

BD

20

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验(客观)

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

企业会计制度是规范——会计核算工作的制度( )

A.

非营利单位

B.

营利单位

C.

企业

D.

股份有限公司

标准答案 :

B

2

下列关于企业会计组织机构设计责权对等原则的说法，错误的是

A. 因事设岗、按岗设人

B. 人员精干、各司其职

C. 有职必有权、有权必有责

D. 管理者责任随权力授予下属而转移

标准答案 :

D

3

会计制度设计的内容包含的系统设计不包括（ ）。

A. 会计分析系统

B. 会计组织系统

C. 会计信息系统

D. 会计控制系统

E. 测试选项X

F. 测试选项Y

G. 测试选项Z

标准答案 :

A

4

库存现金实物的收付及保管只能由经过授权批准的出纳人员负责处理，其他人员不得接触库存现金，这种安排属于（ ）

A.

授权审批控制制度设计

B.

职责分工控制制度设计

C.

核算控制制度设计

D.

监督检查制度设计

标准答案 :

A

5

“原材料”总分类科目设置明细分类科目时，采用的设计依据为？

A. 按总分类科目核算的内容类别设计

B. 按总分类科目核算的对象设计

C. 按总分类科目来源或支出的用途设计

D. 按总分类科目核算物资的种类或存放地点设计

标准答案 :

D

6

下列选项中，属于存货资产类会计科目的是（　　　）

A.

材料成本差异

B.

工程物资

C.

累计摊销

D.

资产减值损失

标准答案 :

A

7

由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担会计制度设计

任务，这种设计方式称为（ ）

A.

单独设计

B.

集体设计

C.

共同设计

D.

会议设计

标准答案 :

B

8

车产车间管理人员的薪酬应归属于（ ）成本项目。

A. 制造费用

B. 直接材料

C. 直接人工

D. 生产成本

标准答案 :

A

9

消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化较大的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法可采用( )

A.

定额比例法

B.

不计算在产品成本法

C.

在产品按定额成本计价法

D.

按年初数固定计算在产品成本法

标准答案 :

C

10

企业销货业务涉及的基本凭证主要有

A. 发货单和送款回单

B. 收货单和运单

C. 购货发票和收款凭证

D. 发货单和销货日报表

标准答案 :

A

11

会计制度是指导会计工作的规范性文件，不宜经常变动，在进行会计制度设计时，要对未来的发展作出估计，保持会计制度的适应能力，这体现了会计制度设计的

A. 真实性原则

B. 效益性原则

C. 针对性原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

12

企业发放股利必须经由公司（ ）决定？

A. 股东大会

B. 董事会

C. 总经理

D. 董事长

标准答案 :

B

13

投资业务会计制度设计的首要目标是（ ）。

A. 保护投资资产的安全与完整

B. 反映和监督投资收益的形成

C. 防范投资风险

D. 便于进行投资效益分析

标准答案 :

C

14

在利润表中，不影响营业利润计算的项目是

A.

销售费用

B.

所得税费用

C.

投资收益

D.

公允价值变动收益

标准答案 :

B

15

3．——一般是根据企业所在行业特点、企业经济性质、企业规模来确定的。( )

A. 设计方式

B. 设计类型

C. 设计思路

D. 设计手段

标准答案 :

B

16

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 :

B

17

小型企业中通常设置会计主管、出纳、明细账会计、总账会计等岗位，并配备( )财务

会计人员。

A. 1名

B. 2~3名

C. 2~6名

D. 不需要配备

标准答案 :

C

18

根据《会计基础工作规范》，下列不属于会计工作岗位的是（　）

A.

成本费用核算

B.

会计电算化

C.

环境绩效核算

D.

出纳

标准答案 :

C

19

付款的申请、审批人员与执行付款人员分离，这种安排属于（ ）

A.

职责分工与授权批准设计

B.

授权制度与审核批准制度设计

C.

采购与验收控制设计

D.

付款控制设计

标准答案 :

A

20

下列企业中，必须设置总会计师岗位的是

A. 大型外商商场

B. 大型民营汽车生产企业

C. 小型会计师事务所

D. 中型国有制药企业

标准答案 :

D

21

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是（　　　）

A.

月末在产品数量较少

B.

月末在产品数量较多

C.

产成品价值较大

D.

前后各期月末在产品数量悬殊

标准答案 :

A

22

下列有关可供出售金融资产的说法，正确的是

A. 投资期限一般在一年以上

B. 收入金额固定或者可确定

C. 属于非衍生金融资产

D. 投资目的是控制被投资方的经营决策权

标准答案 :

C

23

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A.

会计法

B.

会计准则

C.

会计制度

D.

会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

24

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

25

下列不属于货币资金的特点的是（ ）。

A. 流动性强

B. 具有同其他经营业务的广泛联系性

C. 安全性

D. 国家宏观管理要求严格

标准答案 :

C

26

把财务报表分为对内报表和对外报表是按照（ ）分类的

A. 财务报表反映的资金运动形态不同

B. 财务报表编报的时间不同

C. 财务报表编报的主体不同

D. 财务报表的服务对象不同

标准答案 :

D

27

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

28

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是（ ）

A.

在企业财会部门内部附设结算中心

B.

在企业财务管理科内部附设结算中心

C.

在企业责任会计科内部附设结算中心

D.

在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

29

1912年，蒙可马利在其出服的《审计—理论实践》一书中提出( )的概念，为现代

意义上的内部控制奠定了理论和实践基础。

A. 内部牵制

B. 内部控制制度

C. 内部控制结构

D. 控制目标

标准答案 :

A

30

会计组织机构的设置应以（ ）为基本前提。

A. 提高工作效率

B. 保证信息真实可靠

C. 责权对等

D. 会计控制

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

　16．会计准则对企业单位的会计工作起着重要的指导作用是 ( )

A. 统一的

B. 有一定的强制性

C. 强制性较大

D. 具体的

E. 通用的

标准答案 :

ACE

32

投资业务会计制度设计应遵循一定的目标和要求，正确的做法有（　　　　　）

A.

控制点越少越好，以体现成本效益要求

B.

控制点越多越好，不能以成本效益要求为借口

C.

将防范投资风险作为投资业务会计制度设计的首要目标

D.

寻求一种能够按期收回本金，并能获得投资收益的安全的会计制度

E.

将保护投资资产的安全与完整，作为投资业务会计制度设计的重要目标

标准答案 :

CDE

33

货币资金业务的不相容岗位有（ ）。

A. 货币资金的保管与会计记录

B. 货币资金支付的审批与执行

C. 货币资金的保管与盘点清查

D. 货币资金的会计记录与审计监督

E. 货币资金的盘点、清查与审计监督

标准答案 :

BCD

34

企业股利的发放取决于（ ）。

A. 单位本年度净收益的结果

B. 以前年度的留存收益数

C. 现金余额

D. 公司对未来经营发展的规划

E. 资本结构

标准答案 :

ABCD

35

设计和使用会计科目应遵循的原则有

A. 赋予充分的自主权和灵活性

B. 符合国家统一会计制度的规定

C. 满足编制统一会计报表的要求

D. 优先考虑编制企业内部报表的需要

E. 基层单位不得自主设计和使用会计科目

标准答案 :

BC

36

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

37

直接筹资作为一种筹资活动，其主要方式有（　　　　　）

A.

银行借款

B.

投入资本

C.

融资租赁

D.

发行股票

E.

商业信用

标准答案 :

BDE

38

内部银行主要设置的岗位有

A. 结算银行岗位

B. 资金投放结算岗位

C. 储蓄岗位

D. 管理岗位

标准答案 :

ABCD

39

投资业务会计制度设计的目标包括（ ）。

A. 正确计量取得投资的价值

B. 提供真实投资状况的财务信息

C. 保护投资资产的安全与完整

D. 正确进行会计核算

E. 防范投资风险

标准答案 :

BCE

40

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置（ ）

A.

财会主管

B.

会计员

C.

出纳员

D.

成本核算员

E.

材料核算员

标准答案 :

ABCD

0148-00162-会计制度设计-平时作业1

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 50 及格分数 : 30

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

不能使用现金支付的业务是？

A. 抚恤金

B. 职工工资

C. 支付给某报社的广告费五万元

D. 差旅费

标准答案 :

C

2

下列不属于采购业务所涉及的凭证的是？

A. 送款单

B. 收货单

C. 请购单

D. 询价单

标准答案 :

A

3

企业应建立采购与付款业务的（ ）和审核批准制度。

A. 验收制度

B. 请购制度

C. 授权制度

D. 计量制度

标准答案 :

C

4

在固定资产盘点表上签字的主要人员是。

A. 主管、盘点人、保管员

B. 财务负责人、盘点人、制表人

C. 主管、盘点人、制表人

D. 主管、财务负责人、制表人

标准答案 :

A

5

小型企业的会计主管岗位基本职责和要求是？

A. 组织制定本企业的各项财务与会计制度，并监督其贯彻执行

B. 办理各种票据的收付业务

C. 编制各种会计报表

D. 定期进行财产物资清查，保证账实相符

标准答案 :

A

6

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 :

B

7

企业总分类会计科目的分类标准是？

A. 根据企业的生产经营特点进行分类

B. 根据企业的管理要求进行分类

C. 按照企业经济业务的内容进行分类

D. 根据企业编制报表的需要进行分类

标准答案 :

C

8

下列选项属于判断存货的主要标志是

A. 价值较低

B. 持有以备出售

C. 用于生产和经营管理

D. 使用年限

标准答案 :

B

9

企业对投资预算提出审核意见的部门是

A. 财务部门

B. 法务部门

C. 投资部门

D. 出纳部门

标准答案 :

A

10

设计原始凭证的格式时应考虑的问题是

A. 所反映经济业务的要素

B. 凭证的联数

C. 与货币资金收付的关系

D. 所采用的记账方法

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

增值税纳税人使用的普通发票有

A. 工业企业产品销售统一发票

B. 商业零售统一发票

C. 广告业统一发票

D. 废旧物资收购发票

标准答案 :

ABD

12

投资业务按照投资者的意图分类，可分为

A. 交易性金融资产

B. 持有至到期投资

C. 可供出售金融资产

D. 投资性房地产

标准答案 :

ABCD

13

设计企业会计机构及其岗位责任制时，应遵循的原则有

A. 适应性原则

B. 控制性原则

C. 系统性原则

D. 责权对等原则

标准答案 :

ABCD

14

内部银行主要设置的岗位有

A. 结算银行岗位

B. 资金投放结算岗位

C. 储蓄岗位

D. 管理岗位

标准答案 :

ABCD

15

企业会计组织机构设置形式主要有

A. 会计与财务合并设置形式

B. 会计与业务部门合并设置形式

C. 财务与业务合并设置形式

D. 会计与财务分别设置形式

标准答案 :

AD

16

盘点固定资产时，需要在场的人员有？

A. 经理

B. 主管

C. 盘点人

D. 保管员

标准答案 :

BCD

17

经营成果分析表的设计，一般包括？

A. 主营业务利润明细表

B. 营业外收支明细表

C. 利润分析表

D. 管理费用明细表

标准答案 :

ABCD

18

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

19

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

20

企业会计账簿的设计原则有哪些？

A. 合法性原则

B. 完整性原则

C. 控制性原则

D. 真实性原则

E. 效益性原则

标准答案 :

ABCE

072长江工程职业技术学院-00162会计制度设计-平时作业二

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 35 及格分数 : 21

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

“手续费及佣金收入”科目的用途是

A. 银行专用

B. 保险专用

C. 证券专用

D. 金融共用

标准答案 :

D

2

下列选项中，不属于财务会计报告组成内容的是

A. 会计报表

B. 会计报表附注

C. 经营情况快报

D. 财务情况说明书

标准答案 :

C

3

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为（　）

A.

总会计师领导下的集中核算模式

B.

会计部经理领导下的集中核算模式

C.

财会主管领导下的集中核算模式

D.

总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 :

C

4

会计制度总体设计是

A. 计划阶段

B. 试行修正阶段

C. 准备阶段

D. 定稿颁布阶段

标准答案 :

A

5

根据内部控制制度的岗位分离原则，一般可担任企业现销业务收款工作的是（ ）

A.

销售人员

B.

独立人员

C.

企业出纳

D.

会计记账人员

标准答案 :

B

6

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

7

按照《企业会计制度》的规定，资产负债表采用的格式是

A. 账户式和直接式的结合

B. 报告式、备抵式与直接式的结合

C. 账户式、备抵式和直接式的结合

D. 账户式和备抵式的结合

标准答案 :

C

8

下列关于会计部经理岗位要求的描述，正确的是

A. 必须由具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任

B. 必须由具有三年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任

C. 必须由具有三年以上会计管理经验的会计师或高级会计师担任

D. 必须由具有五年以上财务管理经验的会计师或高级会计师担任

标准答案 :

C

9

在会计与财务分别设置形式下，会计部门履行的职能是

A. 资金运动的反映与监督

B. 资金的筹集

C. 资金的调度

D. 资金的分配

标准答案 :

A

10

企业内部银行不适用的对象是

A. 企业集团

B. 大中型实体性企业

C. 控股性总公司

D. 责任实体少的企事业单位

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题3分，共15分）

11

在实务中，库存现金日记账适宜采用的账簿形式通常有

A. 三栏或多栏式

B. 活页或卡片式

C. 数量金额式

D. 普通日记账

E. 特种日记账

标准答案 :

AE

12

完成企业会计制度设计时，应提交的资料包括（ ）。

A. 企业管理部门所需的会计资料

B. 材料供应等部门所需的会计资料

C. 各部门加强管理所实际需要的会计资料

D. 为避免报告亏损所需的会计资料

E. 为避免和应付监管所需的会计资料

标准答案 :

ABC

13

设计方式按组织方式不同一般可分为（ ）。

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 电话设计

标准答案 :

ABCD

14

财务会计报告由（ ）组成。

A. 会计报表

B. 会计报表附注

C. 财务情况说明书

D. 成本费用分配表

E. 库存现金日报表

标准答案 :

ABC

15

为达到会计岗位设置合理性和有效性的目的，正确的做法包括

A. 因事设岗

B. 按岗设人

C. 因人设事或设岗

D. 人员精干

E. 各司其职

标准答案 :

ABDE

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综测卷1

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

企业会计制度是规范——会计核算工作的制度( )

A.

非营利单位

B.

营利单位

C.

企业

D.

股份有限公司

标准答案 :

B

2

下列关于企业会计组织机构设计责权对等原则的说法，错误的是

A. 因事设岗、按岗设人

B. 人员精干、各司其职

C. 有职必有权、有权必有责

D. 管理者责任随权力授予下属而转移

标准答案 :

D

3

会计制度设计的内容包含的系统设计不包括（ ）。

A. 会计分析系统

B. 会计组织系统

C. 会计信息系统

D. 会计控制系统

E. 测试选项X

F. 测试选项Y

G. 测试选项Z

标准答案 :

A

4

库存现金实物的收付及保管只能由经过授权批准的出纳人员负责处理，其他人员不得接触库存现金，这种安排属于（ ）

A.

授权审批控制制度设计

B.

职责分工控制制度设计

C.

核算控制制度设计

D.

监督检查制度设计

标准答案 :

A

5

“原材料”总分类科目设置明细分类科目时，采用的设计依据为？

A. 按总分类科目核算的内容类别设计

B. 按总分类科目核算的对象设计

C. 按总分类科目来源或支出的用途设计

D. 按总分类科目核算物资的种类或存放地点设计

标准答案 :

D

6

下列选项中，属于存货资产类会计科目的是（　　　）

A.

材料成本差异

B.

工程物资

C.

累计摊销

D.

资产减值损失

标准答案 :

A

7

由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担会计制度设计

任务，这种设计方式称为（ ）

A.

单独设计

B.

集体设计

C.

共同设计

D.

会议设计

标准答案 :

B

8

车产车间管理人员的薪酬应归属于（ ）成本项目。

A. 制造费用

B. 直接材料

C. 直接人工

D. 生产成本

标准答案 :

A

9

消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化较大的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法可采用( )

A.

定额比例法

B.

不计算在产品成本法

C.

在产品按定额成本计价法

D.

按年初数固定计算在产品成本法

标准答案 :

C

10

企业销货业务涉及的基本凭证主要有

A. 发货单和送款回单

B. 收货单和运单

C. 购货发票和收款凭证

D. 发货单和销货日报表

标准答案 :

A

11

会计制度是指导会计工作的规范性文件，不宜经常变动，在进行会计制度设计时，要对未来的发展作出估计，保持会计制度的适应能力，这体现了会计制度设计的

A. 真实性原则

B. 效益性原则

C. 针对性原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

12

企业发放股利必须经由公司（ ）决定？

A. 股东大会

B. 董事会

C. 总经理

D. 董事长

标准答案 :

B

13

投资业务会计制度设计的首要目标是（ ）。

A. 保护投资资产的安全与完整

B. 反映和监督投资收益的形成

C. 防范投资风险

D. 便于进行投资效益分析

标准答案 :

C

14

在利润表中，不影响营业利润计算的项目是

A.

销售费用

B.

所得税费用

C.

投资收益

D.

公允价值变动收益

标准答案 :

B

15

3．——一般是根据企业所在行业特点、企业经济性质、企业规模来确定的。( )

A. 设计方式

B. 设计类型

C. 设计思路

D. 设计手段

标准答案 :

B

16

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 :

B

17

小型企业中通常设置会计主管、出纳、明细账会计、总账会计等岗位，并配备( )财务

会计人员。

A. 1名

B. 2~3名

C. 2~6名

D. 不需要配备

标准答案 :

C

18

根据《会计基础工作规范》，下列不属于会计工作岗位的是（　）

A.

成本费用核算

B.

会计电算化

C.

环境绩效核算

D.

出纳

标准答案 :

C

19

付款的申请、审批人员与执行付款人员分离，这种安排属于（ ）

A.

职责分工与授权批准设计

B.

授权制度与审核批准制度设计

C.

采购与验收控制设计

D.

付款控制设计

标准答案 :

A

20

下列企业中，必须设置总会计师岗位的是

A. 大型外商商场

B. 大型民营汽车生产企业

C. 小型会计师事务所

D. 中型国有制药企业

标准答案 :

D

21

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是（　　　）

A.

月末在产品数量较少

B.

月末在产品数量较多

C.

产成品价值较大

D.

前后各期月末在产品数量悬殊

标准答案 :

A

22

下列有关可供出售金融资产的说法，正确的是

A. 投资期限一般在一年以上

B. 收入金额固定或者可确定

C. 属于非衍生金融资产

D. 投资目的是控制被投资方的经营决策权

标准答案 :

C

23

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A.

会计法

B.

会计准则

C.

会计制度

D.

会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

24

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

25

下列不属于货币资金的特点的是（ ）。

A. 流动性强

B. 具有同其他经营业务的广泛联系性

C. 安全性

D. 国家宏观管理要求严格

标准答案 :

C

26

把财务报表分为对内报表和对外报表是按照（ ）分类的

A. 财务报表反映的资金运动形态不同

B. 财务报表编报的时间不同

C. 财务报表编报的主体不同

D. 财务报表的服务对象不同

标准答案 :

D

27

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

28

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是（ ）

A.

在企业财会部门内部附设结算中心

B.

在企业财务管理科内部附设结算中心

C.

在企业责任会计科内部附设结算中心

D.

在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

29

1912年，蒙可马利在其出服的《审计—理论实践》一书中提出( )的概念，为现代

意义上的内部控制奠定了理论和实践基础。

A. 内部牵制

B. 内部控制制度

C. 内部控制结构

D. 控制目标

标准答案 :

A

30

会计组织机构的设置应以（ ）为基本前提。

A. 提高工作效率

B. 保证信息真实可靠

C. 责权对等

D. 会计控制

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

　16．会计准则对企业单位的会计工作起着重要的指导作用是 ( )

A. 统一的

B. 有一定的强制性

C. 强制性较大

D. 具体的

E. 通用的

标准答案 :

ACE

32

投资业务会计制度设计应遵循一定的目标和要求，正确的做法有（　　　　　）

A.

控制点越少越好，以体现成本效益要求

B.

控制点越多越好，不能以成本效益要求为借口

C.

将防范投资风险作为投资业务会计制度设计的首要目标

D.

寻求一种能够按期收回本金，并能获得投资收益的安全的会计制度

E.

将保护投资资产的安全与完整，作为投资业务会计制度设计的重要目标

标准答案 :

CDE

33

货币资金业务的不相容岗位有（ ）。

A. 货币资金的保管与会计记录

B. 货币资金支付的审批与执行

C. 货币资金的保管与盘点清查

D. 货币资金的会计记录与审计监督

E. 货币资金的盘点、清查与审计监督

标准答案 :

BCD

34

企业股利的发放取决于（ ）。

A. 单位本年度净收益的结果

B. 以前年度的留存收益数

C. 现金余额

D. 公司对未来经营发展的规划

E. 资本结构

标准答案 :

ABCD

35

设计和使用会计科目应遵循的原则有

A. 赋予充分的自主权和灵活性

B. 符合国家统一会计制度的规定

C. 满足编制统一会计报表的要求

D. 优先考虑编制企业内部报表的需要

E. 基层单位不得自主设计和使用会计科目

标准答案 :

BC

36

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

37

直接筹资作为一种筹资活动，其主要方式有（　　　　　）

A.

银行借款

B.

投入资本

C.

融资租赁

D.

发行股票

E.

商业信用

标准答案 :

BDE

38

内部银行主要设置的岗位有

A. 结算银行岗位

B. 资金投放结算岗位

C. 储蓄岗位

D. 管理岗位

标准答案 :

ABCD

39

投资业务会计制度设计的目标包括（ ）。

A. 正确计量取得投资的价值

B. 提供真实投资状况的财务信息

C. 保护投资资产的安全与完整

D. 正确进行会计核算

E. 防范投资风险

标准答案 :

BCE

40

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置（ ）

A.

财会主管

B.

会计员

C.

出纳员

D.

成本核算员

E.

材料核算员

标准答案 :

ABCD

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综测卷2

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“一般风险准备”科目应归属于哪一类？

A. 资产类会计科目

B. 负债类会计科目

C. 所有者权益类会计科目

D. 共同类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，所有者权益类会计科目表

5

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

6

会计制度设计的科学性原则是指？

A. 真实性和合规性原则

B. 针对性和适应性原则

C. 系统性和合理性原则

D. 效益性和控制性原则

标准答案 :

C

试题解析 :

其它三个选项，都不是其原则。

7

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

8

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

9

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

10

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

11

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是？

A. 在企业财会部门内部附设结算中心

B. 在企业财务管理科内部附设结算中心

C. 在企业责任会计科内部附设结算中心

D. 在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

试题解析 :

查看书上P85，企业财会部门内部附设结算中心结构图。

12

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

13

适用于大中型企业会计制度的设计方式是？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 :

C

试题解析 :

集体设计是指由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务。

14

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于哪一种？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

15

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》属于典型的？

A. 综合性会计制度

B. 企业内部会计制度

C. 业务性会计制度

D. 会计人员制度

标准答案 :

C

试题解析 :

业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度，例如金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》是最典型的业务性会计制度。

16

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

17

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

18

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

19

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

20

下列关于企业会计科目选择和使用的表述中，不正确的是哪项？

A.

企业有一定的自主权和灵活性

B.

应符合国家统一会计制度的规定

C.

应满足编制统一会计报表的要求

D.

不得自行设置和使用会计科目

标准答案 :

D

21

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

22

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

23

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

24

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为什么？

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P65-67，各个模式的结构图。

25

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

26

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A.

会计法

B.

会计准则

C.

会计制度

D.

会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

27

会计规范体系中，属于会计行政法规内容的是？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 注册会计师职业准则

D. 民间非营利组织会计制度

标准答案 :

C

试题解析 :

A选项为会计法律；B、D选项为会计规章制度。

28

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 全面设计

D. 局部设计

标准答案 :

C

试题解析 :

全面设计是指为企业设计一整套会计制度，一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里，需要进行全面设计。

29

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

30

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

会计科目设计的一般方法有哪几项？

A. 拿来主义法

B. 借鉴设计法

C. 补充修订法

D. 归纳合并法

E. 经济业务推导法

标准答案 :

BCDE

32

在设计货币资金业务内部控制制度时必须将岗位相互分离的有？

A. 固定资产登账和原材料登账

B. 货币资金的保管与盘点清查

C. 货币资金支付的审批与执行

D. 应收账款的登账和现金的登账

E. 货币资金的会计记录与审计监督

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

P158-159

33

企业会计核算形式的设计，其内容一般包括？

A. 会计科目的设计

B. 会计凭证的设计

C. 会计账簿的设计

D. 会计报表的设计

E. 账务处理程序的设计

标准答案 :

ABCDE

34

根据货币资金的存放地点及用途的不同，货币资金可以分为？

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

试题解析 :

P156

35

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

36

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

37

进行货币资金业务会计制度设计时，应符合的要求有？

A. 合法性

B. 独立性

C. 规范性

D. 效率性

E. 及时性

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P157-8

38

内部控制的产生、发展过程可划分为？

A. 内部监督阶段

B. 内部牵制阶段

C. 内部控制制度阶段

D. 内部控制结构阶段

E. 内部控制整体框架阶段

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

A不属于内部控制的阶段。

39

企业会计账簿的设计原则有哪些？

A. 合法性原则

B. 完整性原则

C. 控制性原则

D. 真实性原则

E. 效益性原则

标准答案 :

ABCE

40

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验2(客观)

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“一般风险准备”科目应归属于哪一类？

A. 资产类会计科目

B. 负债类会计科目

C. 所有者权益类会计科目

D. 共同类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，所有者权益类会计科目表

5

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

6

会计制度设计的科学性原则是指？

A. 真实性和合规性原则

B. 针对性和适应性原则

C. 系统性和合理性原则

D. 效益性和控制性原则

标准答案 :

C

试题解析 :

其它三个选项，都不是其原则。

7

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

8

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

9

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

10

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

11

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是？

A. 在企业财会部门内部附设结算中心

B. 在企业财务管理科内部附设结算中心

C. 在企业责任会计科内部附设结算中心

D. 在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

试题解析 :

查看书上P85，企业财会部门内部附设结算中心结构图。

12

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

13

适用于大中型企业会计制度的设计方式是？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 :

C

试题解析 :

集体设计是指由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务。

14

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于哪一种？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

15

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》属于典型的？

A. 综合性会计制度

B. 企业内部会计制度

C. 业务性会计制度

D. 会计人员制度

标准答案 :

C

试题解析 :

业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度，例如金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》是最典型的业务性会计制度。

16

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

17

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

18

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

19

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

20

下列关于企业会计科目选择和使用的表述中，不正确的是哪项？

A.

企业有一定的自主权和灵活性

B.

应符合国家统一会计制度的规定

C.

应满足编制统一会计报表的要求

D.

不得自行设置和使用会计科目

标准答案 :

D

21

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

22

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

23

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

24

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为什么？

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P65-67，各个模式的结构图。

25

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

26

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A.

会计法

B.

会计准则

C.

会计制度

D.

会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

27

会计规范体系中，属于会计行政法规内容的是？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 注册会计师职业准则

D. 民间非营利组织会计制度

标准答案 :

C

试题解析 :

A选项为会计法律；B、D选项为会计规章制度。

28

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 全面设计

D. 局部设计

标准答案 :

C

试题解析 :

全面设计是指为企业设计一整套会计制度，一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里，需要进行全面设计。

29

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

30

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

会计科目设计的一般方法有哪几项？

A. 拿来主义法

B. 借鉴设计法

C. 补充修订法

D. 归纳合并法

E. 经济业务推导法

标准答案 :

BCDE

32

在设计货币资金业务内部控制制度时必须将岗位相互分离的有？

A. 固定资产登账和原材料登账

B. 货币资金的保管与盘点清查

C. 货币资金支付的审批与执行

D. 应收账款的登账和现金的登账

E. 货币资金的会计记录与审计监督

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

P158-159

33

企业会计核算形式的设计，其内容一般包括？

A. 会计科目的设计

B. 会计凭证的设计

C. 会计账簿的设计

D. 会计报表的设计

E. 账务处理程序的设计

标准答案 :

ABCDE

34

根据货币资金的存放地点及用途的不同，货币资金可以分为？

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

试题解析 :

P156

35

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

36

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

37

进行货币资金业务会计制度设计时，应符合的要求有？

A. 合法性

B. 独立性

C. 规范性

D. 效率性

E. 及时性

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P157-8

38

内部控制的产生、发展过程可划分为？

A. 内部监督阶段

B. 内部牵制阶段

C. 内部控制制度阶段

D. 内部控制结构阶段

E. 内部控制整体框架阶段

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

A不属于内部控制的阶段。

39

企业会计账簿的设计原则有哪些？

A. 合法性原则

B. 完整性原则

C. 控制性原则

D. 真实性原则

E. 效益性原则

标准答案 :

ABCE

40

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验1

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共20小题，每小题2分，共40分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

5

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

6

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

7

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

8

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

9

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

10

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

11

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

12

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

13

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

14

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

15

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

16

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

17

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

18

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

19

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

20

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

21

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

22

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

23

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

24

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

25

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

26

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

27

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

28

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

29

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

30

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

三、论述题 （本大题共1小题，每小题30分，共30分）

31

丙公司是一家小型企业，由于业务量不大，销售和收款业务均由主管销售业务的会计一人办理，近来业务量逐年增多，拖欠货款的现象也较严重，最近公司新进了一批人员，准备充实该项业务的经办部门，但不知如何设置岗位和职责分工。要求：（1）请你为该公司销售和收款业务设置必要的岗位，并指出哪些岗位是不相容岗位。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，提出改进建议。

标准答案 :

（1）应设置的有关岗位：客户信用调查评估、销售货款的确认回收、销售合同审批签订、销售业务经办、办理发货、销售退回货品的验收和处置、开具销售发票、销售业务会计、坏账准备的计提和审批、坏账的核销和审批等岗位。销售和收款业务的不相容岗位分离的要求：①客户信用调差评估与销售合同审批签订的岗位相分离。②销售合同的审批签订与办理发货的岗位相分离。③销售货款的确认回收与销售业务会计的岗位相分离。④销售退回货品的验收和处置与销售业务会计的岗位相分离。⑤销售业务经办与开具销售发票的岗位相分离。⑥坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位相分离。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，建议设立专门的信用管理部门，负责制定企业信用政策，监督各部门信用政策的执行情况，建立客户信用档案或者数据库，对于客户的情况随时进行跟踪。

1

企业会计制度总体设计的作用是

A.

保证会计制度的具体设计有序进行

B.

保证会计人员的工作有的放矢

C.

保证企业编制会计报表更加快捷

D.

保证企业的会计计量更加准确

标准答案 : A

2

下列选项中，不属于企业会计核算形式设计的是

A.

会计科日的设计

B.

会计账簿的设计

C.

会计责任的设计

D.

会计凭证的设计

标准答案 : C

3

成本核算对象的基本类型有

A.

产晶的品种

B.

产品的批别

C.

产晶的费用

D.

生产的步骤

E.

产品的价格

标准答案 : ABD

4

会计制度

标准答案 :

会计制度是由政府部门和企业单位(1分)对会计工作的规则、方法、程序(1分)所制定的规范性文件(1分)。

5

会计制度局部设计

标准答案 :

是指将个别部郎广1的组织机构和会计核算资料{分),或部分经济业务(1 分)的公计处理(1分)所进行的设计。

6

按照不相容岗位分离的要求，必须分离的是

A.

会计主管与总账会计

B.

出纳与稽核

C.

登记圈定资产账目与登记原材料账目

D.

登记应付款项账目与登记应收款项账目

标准答案 : B

7

出纳岗位基本职责不包括

A.

登记现金日记账

B.

根据资金的使静清况提出企业融资计划

C.

保管库存现金和有价证券

D.

填写支票、本票和汇票

标准答案 : B

8

会计良位责任制

标准答案 :

是指明墉各项会计工作的职岗范、具体内容和發求(1 分)，并荔实到每个会计工作岗位或会计人员(1分)的一种会计工作责任制度(1 分)。

9

会计科目

标准答案 :

是按经济内容对会计要紧的具体内容(1 分)进行分类核算的项目(1分)它是以公计婴素的具体内容为基础按照營理和核算的要求而设计(1 分)。.

10

资产负债表

标准答案 :

资产负侦表是反缺企业某一特定日期(月末、季末、半年末，年末) (1 分)财务状况(1分)的会计报表(1分)。

11

在企业会计岗位职责中，下列不属于存货核算岗位职责的是

A.

会同有关部门拟定存货管理与核算实施办法

B.

审查汇编存货采购用款计划，控制材料采购成本

C.

负责存货的入库、发出与保管

D.

参与存货的清查盘点

标准答案 : C

12

会计科目设计的作用不包括

A.

为编制会计凭证提供依据

B.

力设计会计账簿提供依据

C.

是编制会计报表的基础

D.

反映企业对外经济业务的签约情况

标准答案 : D

13

筒述存货业务会计制度设计的目标。

标准答案 :

(1) 提供存货的各种真实、完幣、有用的信息。(1分) (2)保证存货的安金。(1 分)(3)控胸存货的施动。(1 分)(4)监骨、落实存货的经营责任。(1分)(5)加魂存货的资金周转，考核布货的经济效益。（1 分)

14

简述销售与收款业务的原始凭证、账表设计的主要内容。

标准答案 :

（1） 销售发票、增值税专用发票的设计；

（2） 发货凭证的设计；

（3） 销售折让凭证的设计；

（4） 销货退凭证的设计；

（5） 应收账款余额及账龄分析表的设计；

（6） 坏账损失报告书。

15

简述会计报表设计的原则。

标准答案 :

(1) 完整性与系统性。(1 分)(2)统一性与灵活性。(I分)(3)稳定性。(1 分)(4)简便易行，使会计信息迅速生成、(2 分)

16

下列选项中，属于成本类会计科目的是

A.

营业外支出

B.

髓隧费用

C.

所得税费用

D.

应付账款

标准答案 : B

17

会计科目中的“套期保值”是

A.

资产类会计科目

B.

负债类会计科目

C.

共同类会计科目

D.

损益类会计科目

标准答案 : C

18

某单位一位年近50岁的出纳员痴迷于彩票，总想着能通过彩票中大奖一日暴富，然而他正因隽狂赌彩票而耗尽了个人钱财，于是舞始对公款打起了主意。不久，他在单位里接到了一张一家客户送来的5万元空自抬头支票。拿到这一张空自抬头支票以后，他没有填上本单位抬头并交本单位背书办理入账手续，而是瞒着单位私自将此支票交由自己朋友的一家私人企业，经背书后套取了现金，用于自己购买彩票。他这一行为并没有被单位及时发现，在尝到“甜头’’之后，他重复用相同的手法，在将近一年的时阅里，不断通过朋友、同事、亲戚“帮忙”，将支票套成现金购买彩票，前后共套现公款90万元。最后在年末客户和本单位核对销售付款情况时，才发现了这些阀题，但为时已晚，所挪用款项已无法追回。该出纳员最终因“挪用公款罪”受到了法律的追究。要求：请从会计控制制度角度指出该案倒公司的出纳工作中存在的问题，并指出收取支票单位在会计控制制度方面如何设计以防止类似问题发生。

标准答案 :

本案例主要沙及货币资金和销售的会计控制，涉及出票、收票和套现三方单位。

(1)从开票单位来说，违反国家《支付结算办法》等规定，违反货币资金控制制度的要

求，开出空白抬头和印章齐全的支系，致使收款环节出滑洞，使支付的货款被截。

(2分)

(2)从收票单位来说，没有按规定程序与要求对收到的支驃进行审核，以致设有将支系

的拍头在审核以后及时补上,造成漏酮，让出纳员有可乘之机。(2 分)

(3)从将支票套现的单位来说，同祥违反国家《支付结算办法》等规定，违焜操作奮取

现金，反映出该单位货币资金会计控制即可随便使用印章背书帮人随意套现的问

题。(2分)

(4)从销售控制制度来说，出納员所在单位销售部门和会计部( J没有及时蹤踪核对销尚

收款情况，以致没有及时发现此类问题，造成了90万元公款的损失。(2 分)

(S)收票单位在货币资金和票据管型制度上，要明确所有收到的支票都要登记，必须交

由单位审核，按规定处聪;销售收款情况要定期核对检查，责任落实到人。(2分)

19

下列选项中，可以由弼一入承担的工作是

A.

应收账款账户的登记和原材料账户的登记

B.

货币资金的保管与盘点清查

C.

货币资金的会计记录与审计监督

D.

货币资金支付的审批与执行

标准答案 : A

20

“收料单”一式多联，除了采购部门外，还必须留有相应联的部门是

A.

生产部门

B.

总经理办公室

C.

会计部门

D.

销售部门

标准答案 : C

21

某厂主要生产销售一种出口的化工产品。在近1年的生产经营过程中，该厂厂长陈某通过少开发票、截留收入，由代理出口单位将贪污的货款转移到其私人开的企业等手法，前后共贪污400多万元公款，由此被判入狱。陈某的犯罪事实引起了上级主管部门的重视，于是对该厂展开调查，经调查发现该厂管理混乱，存在不少问题。比如，会计部门习惯于根据陈某的指令开具销售发票，开票金额可以随陈某个人的意思决定大小；仓库没有完整的库存明细账，也没有货物进出库记录；销售成本结转按估算的毛利率倒算；因为产成品库存没有明细账，所以对产品的库存只能再次进行盘点，盘点的结果是实物结存数量与按产成品总账计算出的单位产品成本大大超出产品售价。

要求：请从会计制度控制的角度分析本案例，指出该厂存在的会计制度控制方面的兴趣。

标准答案 :

本案例主要涉及销传与收款、存货方面的会计控制，具体问题是:

(1)销售部门应按照经批准的销售合同开具相关销售通知。(2 分)

(2)发货和仓储部门应对销售通知进行审核，严格按照所列项目组织发货。确保货物的

安全发远。(2分)

(3)仓储部门应该建.它库存明继账，详细完整记荣各种产品的出入库和结存情况。(2分)

(4)企业应当加盛对销售、发货、收款业务的会计控制，详细记录销售客户、销售合同.

销售通知、发运凭证、商业票据、款项收同等情况，确保会计记录、销售记录与仓

储记录核对一致。(2分)

(5)企业应指定专人通过适当方式,定期与客户核对应收账款、应收票揩、頂收账欹等往来款项。定期检查分析销售过程中的薄弱环节,采取有效控制措施,确保销售工作的顺利进行和货款的安全收回。(2 分)

22

下列选项中，属于投资性房地产的是

A.

购入的办公用房

B.

购入的厂房

C.

购入的用于出租的写字楼

D.

自建的用于本公司仓储的仓库

标准答案 : C

23

下列选项中，不满于固定资产特点的是

A.

风险性较大

B.

流动性较强

C.

资金耗费的缓慢性与价值补偿的任意性

D.

占资产总额的比重大

标准答案 : B

24

下列选项中，不属于筹资业务的授权审核制度的是

A.

授权批准制度

B.

债券或股票的签发制度

C.

债券或股票的发行制度

D.

债券或股票的回收制度

标准答案 : D

25

若企业小批单件生产产品，那么该企业应该选择的产品成本核算方法是

A.

作业法

B.

分步法

C.

分批法

D.

吸收法

标准答案 : C

26

下列选项中，不属于销售与收款业务会计制度设计舀标的是

A.

保证销售收入的真实性和合理性

B.

保证产品的安全、完整

C.

保证销售合同的及时签署和履行

D.

保证销售折扣措施恰当

标准答案 : C

27

在下列会计报表中，属于对内会计报表的是

A.

利润表

B.

资产负债表

C.

销货日报表

D.

所有者权益变动表

标准答案 : C

28

会计规范体系包括

A.

会计法律

B.

会计行政法规

C.

会计规章制度

D.

会计职业道德

E.

会计信用评级

标准答案 : ABCD

29

选择会计政策时应处理好的关系有

A.

稳定性与调整性的关系

B.

资产与风险的平衡关系

C.

成本与效益的关系

D.

业务量和负债的关系

E.

盈利能力与周转率的关系

标准答案 : AC

30

企业内部银行结算的内容取决于企业对各部门的财务管理方式和各部门的经营特点，包括

A.

对生产性经营单位，核算资金、成本、收入、利润

B.

对供应部门，核算采购成本、内部利润和采购费用

C.

对生产部门，核算生产成本和制造费用

D.

对销售部门，核算货款结算、销售成本结转、销售费用和内部利润

E.

对行政职能部门，核算经费

标准答案 : ABCDE

31

在设计会计凭证时，记账凭证设计的主要内容包括

A.

记账凭证的名称

B.

填制凭证的日期

C.

记账凭证的编号

D.

记账涉及的会计科目

E.

经济业务的简要说明

标准答案 : ABCDE

32

在设计货币资金业务内部会计控制制度时，下列属于不相容岗位的有

A.

出纳和会计稽核、会计档案保管

B.

现金支出审批和支票保管

C.

填制记账凭证和登记会计账簿

D.

调整银行存款余额和登记银行存款日记账

E.

登记应收账款和登记现金日记账

标准答案 : ABDE

33

根据我国企业会计准则的规定，在设计发出存货实际成本计价方法时，可以选择的方法包括

A.

先进先出法

B.

后进先出法

C.

加权平均法

D.

移动加权平均法

E.

个别计价法

标准答案 : ACDE

34

下列选项中，属于会计信息载体设计要确定的内容是

A.

会计控制系统及会计控制君标

B.

会计核算指标及会计岗位职责

C.

会计原始凭证、会计记账凭证、会计账簿及会计报表的种类与格式

D.

会计机构的设置和会计人员的安排

标准答案 : C

35

会计制度设计的内容不包括

A.

会计组织系统

B.

会计信息系统

C.

会计控制系统

D.

企业经营范围

标准答案 : D

36

下列选项中，属于投资业务的有

A.

购买无形资产

B.

长期股权投资

C.

购买首次发行上市公司新股

D.

购买原材料

E.

购买固定资产

标准答案 : BC

37

无形资产的特点有

A.

没有实物形态

B.

属于非货币性长期资产

C.

是企业自用而非出售的资产

D.

获利性具有不确定性

E.

具有可辨认性

标准答案 : ABCDE

38

下列选项中，由我国《企业会计准则》规范的是

A.

会计机构和会计人员

B.

会计监督和和法律责任

C.

会计职业道德

D.

会计要素和会计计量

标准答案 : D

39

下列对企业会计制度全面设计的理解，正确的是

A.

对企业设计一整套会计制度

B.

对企业的部分经济业务全面设计会计制度

C.

对会计制度的某些重点内容进行全面设计

D.

对危及企业安全的风险控制制度进行全面设计

标准答案 : A

40

股票发行业务流程的控制要点有

A.

股票发行、收款、记录职务分离

B.

股票交款单合计数与银行收款通知金额应核对一致

C.

对股东名册持有数合计与财务报表列示、发行股数合计核对一致

D.

将股票发行、收款、记录的账证、账表核对无误

E.

股票发行日期与上市日期核对一致

标准答案 : ABCD

41

会计制度设计中使用最多的方法是

A.

表格法

B.

流程图法

C.

调查研究法

D.

文字说明法

标准答案 : D

42

适用于政府部门会计制度设计的方式是

A.

单独设计

B.

共同设计

C.

集体设计

D.

会议设计

标准答案 : D

43

无形资产具有可辨认性，但不包括

A.

商誉

B.

专利权

C.

非专利技术

D.

石油天然气矿区的权益

E.

出租使用的土地使用权

标准答案 : ADE

44

下列关于会计报表设计的表述，不准确的是

A.

财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成

B.

对外统一报送的财务会计报表，设计的总体方案中需要贯彻落实国家的统一规定和要求

C.

内部会计报表的设计，不需要与国家统- -规定 的会计报表的核算口径相一致

D.

单位内部使用的财务报告，其格式和要求由各单位自行规定

标准答案 : C

45

下列选项中，不属于工业企业成本费用核算方法选用的总体设计内容是

A.

成本计算对象的确定

B.

成本计算期的确定

C.

成本核算方法的确定

D.

售价金额核算方法的确定

标准答案 : D

46

下列属于直接筹资的有

A.

融资租赁

B.

发行股票

C.

发行债券

D.

商业信用

E.

银行借款

标准答案 : BCD

47

企业在选择会计政策时需要实现的目标和妥善处理的关系，不包括

A.

稳定性与调整性的关系

B.

成本与效益的关系

C.

严格按照企业立场选择会计政策

D.

既能实现企业的持续稳定发展，又能得到与企业有关的各利益集团的理解和支持

标准答案 : C

48

会计与财务合并所采用的机构设置形式为

A.

将会计对资金运动的核算、监督职能与财务管理对资金的筹集、调度与分配职能统一到一个部门

B.

保留会计对资金运动的核算、监督职能，取消财务管理对资金的筹集、调度与分配职能

C.

保留财务管理对资金的筹集、调度与分配职能，取消会计对资金运动的核算、监督职能

D.

将会计的职能拓展为包括资金运动的核算、监督职能以及资金的筹集、调度与分配职能

标准答案 : A

49

下列基本生产成本总账及明细账的设计中，正确的有

A.

基本生产成本总账一般按借贷余三栏设计

B.

基本生产成本总账一般按数量金额式设计

C.

基本生产成本明细账一般按成本计算对象设置

D.

基本生产成本明细账必须按成本项目分设专栏

E.

基本生产成本明细账必须按成本项目分设专行

标准答案 : AC

50

内部控制制度

标准答案 :

是指单位或组织内部各职能部门、各有关工作人员之间（1分），在处理经济业务过程中相互联系、相互制约的管理制度。（2分）

51

通常将财务公司作为会计组织机构的企业类型是

A.

小型企业

B.

创业企业

C.

大中型企业

D.

集团性企业

标准答案 : D

52

设计科学合理的会计岗位责任制，并不意味着

A.

做到凡事有人负责

B.

做到凡事有人监督

C.

做到凡事有章可循

D.

做到人人无禁区

标准答案 : D

53

会计制度设计方案

标准答案 :

是指根据会计制度设计涉及的范围（1分），所形成的系统、框架和规划（2分）。

54

企业内部银行

标准答案 :

是指相对独立于企业会计部门的管理机构（1分），它将商业银行的信贷、结算职能和方式引入企业内部（1分），来充实和完善企业内部经济核算（1分）。

55

科目数字定位排列式

标准答案 :

是科目编号完全用整数排列（1分），数字的排列不是按自然顺序（1分），而是为每一个数字位置确定一个特定的含义进行排列（1分）。

56

根据我国《会计法》的规定，必须设置总会计师的企业类型是

A.

上市公司

B.

股份有限公司

C.

有限责任公司

D.

国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业

标准答案 : D

57

下列关于货币资金内部控制的关键控制环节中，存在重大缺陷的是

A.

财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B.

对重要的货币资金支付业务，实行集体决策

C.

现金收入及时存入银行，特殊情况下，经主管领导审查批准方可坐支现金

D.

指定专人定期核对银行账户，每月核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符

标准答案 : C

58

财务报表附注

标准答案 :

是财务报表的重要组成部分（1分），是对在会计报表中列示项目所做的进一步说明（1分），以及对未能在这些报表中列示项目的说明等（1分）。

59

筹资业务会计制度设计的要求有哪些?

标准答案 :

(1)保证筹资业务会计核算资料准确可靠；（1分）

(2)保证筹资业务合规合法；（1分）

(3)保证筹资业务计算准确；（1分）

(4)保证筹资的安全性；（1分）

(5)确保企业战略发展目标对资金的需求。（1分）

60

企业的存货属于流动资产，不包括

A.

库存商品

B.

工程物资

C.

包装物

D.

低值易耗品

标准答案 : B

61

取得交易性金融资产的目的，主要是为了

A.

获取稳定现金流

B.

近期内出售

C.

获取控制权

D.

进行长期投资

标准答案 : B

62

无形资产业务会计制度设计的要求有哪些?

标准答案 :

(1)确保无形资产取得的合理性；（1分）

(2)建立和健全无形资产的原始凭证和管理制度，以保持账户记录的正确性；（2分）

(3)保证无形资产信息的真实性和完整性，以及在财务报表上的正确披露。（2分）

63

工业企业应如何设计成本项目的内容?

标准答案 :

(1)一般设计“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三个成本项目；（2分）

(2)管理上要求提供各步骤完工半成品成本和各步骤发生的费用，可增设“自制半成品”成本项目；（1分）

(3)企业管理要求提供废品损失、停工损失的，可增设“废品损失”、“停工损失”成本项目；（1分）

(4)如耗费燃料和动力数额比重较大的，可将其从直接材料成本项目中分离，增设“燃料及动力”成本项目。（1分）

64

为了反映和监督每项固定资产而开设的专用式明细账为

A.

固定资产卡片

B.

固定资产交接证

C.

固定资产报废证

D.

固定资产内部转移单

标准答案 : A

65

下列有关筹资业务职务分离的做法中,不当的是

A.

经办人员不能接触会计记录

B.

不得聘请外部财务顾问参与计划审批

C.

会计记录人员同负责收付款的人员相分离

D.

证券保管人员同会计记录人员相分离

标准答案 : B

66

某企业会计和出纳分设，由于会计工作量大，财务经理安排由出纳负责登记期间费

用账户，出纳收款的同时为销售部门开具销售发票。办理付款手续时,直接根据采

购人员提供的发票办理支付手续。在财务部负责人的授意下，开立多个结算账户,

资金紧张的时候就从零余额的账户给客户开支票。期末结账以后，检查员经常发

现现金短款，大量发票单据没有经过授权的批准，因此没有进行账务处理。

要求:说明该企业货币资金业务内部控制中存在的问题,并提出改进意见。

标准答案 :

(1)企业安排出纳登记期间费用的做法违背了不相容岗位分离的原则，出纳不应该兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。（2 分）

(2)出纳收款并开具销售发票的做法容易导致错弊，开票和收款应该由不同的人完成。（2分）

(3)付款的程序不对，在支付货款之前应经过复核和批准，如果是货到付款，还应有检验合格的单据。（2 分）

(4)结算账户可以根据需要开设，但是在余额不足的账户开空头支票的做法是错误的。（2分）

(5)期末现金短款，本质上是白条抵库，在款项支付前，一定要经授权批准方可付款， 而且对当期发生并已经完成的业务应该及时处理，做到账实相符。（2 分）

67

标准成本会计制度的前提和关键是

A.

标准成本的制定

B.

成本差异的计算

C.

成本差异的分析

D.

成本差异的报告

标准答案 : A

68

下列各项中，预防员工贪污、挪用货款的最有效的方法是

A.

记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳

B.

收取顾客现金与收取顾客支票由不同人员负责

C.

请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户

D.

公司收到顾客支票后立即将收据寄送给顾客

标准答案 : C

69

某企业供应部设立两个组，第一组负责决定请购、审批、询价并确定供应商，第二

组负责采购、验收;财务部负责付款并进行会计处理。

经检查，发现企业存在以下情况:

第一组收到存在长期业务关系的关系户的采购邀请，对方出现产品库存超标。考虑

到平时关系不错，因此第-组决定采购100吨钢材。

第二组采购员发现第一组人员可能获得个人私利，心理不平衡，在采购途中将购入

的20吨钢材私自低价转卖2吨，并以其它地方钢材便宜为由从其它供应商购入30

吨。采购过程中，有一供销商宜称，可以向机械厂提供特殊材料合金, 50吨钢材的

价钱可以购入该合金40吨，而40吨合金可以充当80吨钢材使用。采购员信以为

真，就用准备购买50吨钢材的款项购入40吨合金，然后办理正常验收入库手续。

后来，在使用中发现，该合金只相当于45吨钢材的用途。

要求:说明企业在存货业务控制中存在的问题，并提出相应的改进建议。

标准答案 :

（1）第一组不能既请购又决定采购，既询价又确定供应商；第二组不能既采购又验收入库。请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的订立与审计、采购与验收、采购验收与相关会计记录、付款审批与付款执行等岗位应分设。 (2 分)

（2）第一组不能为了照顾关系户利益而采购，应从企业需要出发进行采购。（2 分）

（3）第二组不应通过采购牟取私利，应将采购与验收进行分离，避免低价转卖不被发现。（2 分）

（4）第二组擅自决定另行选择供应商，是越权行为；第二组没有根据给定的采购任务采购，而是听信别人宣传，购买别的商品，也是越权行为，采购部门应该根据确定的供应商采购。（2 分）

（5）第二组直接决定采购技术发生重大变化的材料，不符合内部控制要求。对重大的技术性强的购买决策，应通过专家论证，集体决策确定是否购买。（2 分）

70

下列关于现金流量表设计的表述中，准确的是

A.

现金流量表至少应每月编报一次

B.

现金流量表中的“现金”是指“库存现金”

C.

现金流量表是资产负债表和所有者权益变动表的补充说明

D.

现金流量表的设计原理是“现金流入量现金流出量=现金净流量”

标准答案 : D

71

某企业销售与收款业务的内部控制制度为:

(1)设立销售部，处理订单、签订合同、执行销售政策和信用政策;

(2)销售部经理对30万元以内的赊销业务有权批准,并根据具体情况确定产品售价;

(3)由于人手紧张，大宗销售都是由业务员甲与客户谈判并签订合同;

(4)货到付款，由销售业务员负责从购买方收款,并将现金或者支票等票据转交财务部;

(5)财务部经理保管所有票据、并有权决定应收票据是否贴现。

要求:说明该企业销售与收款业务的内部控制制度中存在的问题。

标准答案 :

（1）销售部经理对 30 万元以内的赊销业务有权批准不恰当，企业应成立专门的信用管理部门，进行赊销信用审批；（2 分）

（2）由销售部经理根据具体情况确定售价的做法容易造成销售价格失控、销售收入流失，应根据制定好的价目表、折扣政策、付款政策等加以执行；（2 分）

（3）在进行业务谈判时一般需要两名谈判人员，以增强谈判能力、减少作弊的可能；（2 分）

（4）收款是财务部的职责，由销售部业务员购买方收款，造成同一部门和人员经办整个销售收款业务的全过程，同时也违背了销售人员不得接触现款的规定；（2 分）

（5）财务部经理保管所有的票据并有权决定应收票据贴现的做法，违背了票据保管人员与贴现批准人员的相互分离的要求，容易导致贴现行为失去监督。（2 分）

72

下列关于控制目标和范围的表述中，准确的有

A.

内部会计控制涉及与财产安全和会计记录准确性、可靠性直接联系的方法和程序

B.

内部管理控制涉及与贯彻管理方针和提高经营效率有关的方法和程序

C.

内部会计控制涉及与财产安全和提高经营效率直接联系的方法和程序

D.

内部管理控制涉及与会计记录准确性、可靠性和贯彻管理方针有关的方法和程序

E.

内部会计控制与内部管理控制的目标与范围截然不同

标准答案 : AB

73

会计制度总体设计通常需要解决的问题包括

A.

对会计制度设计的内容进行总体概括和总体规划

B.

根据企业具体情况，创新设计思路

C.

确定设计类型与方式、设计方案

D.

选择设计手段、根据设计思路设计验收标准

E.

对会计制度设计所需人员、经费、时间做出具体安排

标准答案 : ABCDE

74

企业内部银行在运用和发展责任会计基本功能上，融合的功能包括

A.

企业(基础)管理

B.

金融信贷(银行机制)

C.

财务管理(会计核算)

D.

财务公司

E.

财务共享中心

标准答案 : ABC

75

为便于财务报表的编制，每类中各个科目的排列顺序依据的标准包括

A.

资产类科目按照流动性大小进行排列

B.

负债类科目按照求偿权先后进行排列

C.

损益类科目可以按照先收入，后费用进行排列

D.

资产负债表中按照先流动资产和流动负债，后非流动资产、非流动负债和所有者权益的顺序排列

E.

利润表中按照先利得、损失，后收入、费用进行排列

标准答案 : ABC

76

货币资金业务会计制度设计的目标有

A.

保证货币资金的安全性和完整性

B.

保证货币资金的合规和合法性

C.

保证货币资金业务会计核算资料准确和可靠性

D.

保证货币资金业务结算的及时性和正确性

E.

保证货币资金的增值性和收益性

标准答案 : ABCD

77

从工作内容来看，《注册会计师法》属于

A.

会计核算制度

B.

会计分析制度

C.

会计监督制度

D.

会计规章制度

标准答案 : C

78

为确保盘点结果的客观、准确，企业盘点小组的组成人员应包括

A.

资产保管人员

B.

记录人员

C.

内部审计人员

D.

单位或得到授权部门的负责人员

E.

注册会计师

标准答案 : ABCD

79

以账目之间的相互核对为主要内容并实施岗位分离是

A.

内部牵制

B.

内部会计控制

C.

内部管理控制

D.

企业风险管理

标准答案 : A

80

按照会计制度设计的效益性原则，下列做法恰当的是

A.

通过制度收益和制度成本的比较，来选择制度效益最大的设计方案

B.

优先聘请注册会计师或咨询顾问，不考虑自行设计

C.

全面铺开，不考虑进行小范围修订

D.

以制度收益为前提，不必考虑制度成本

标准答案 : A

81

投资业务的一般特点可概括为

A.

预期能为企业带来未来的经济利益

B.

收益与风险并存

C.

投资资产的流动性较强

D.

投资资产的价值变化较大

E.

严格按公允价值计量，不易发生计价不当

标准答案 : ABCD

82

某公司是一家国企，设有财会部，负责公司的财务管理和会计核算；设有采购部，负责公司的原材料采购和供应；此外，公司还设有其他职能部门稔分公司。某年上级主管部门对该企业审计时发现：

(1)公司财会部经理由总经理的亲属担任，会计与出纳分设，财会部经理的妻子担任出纳并兼办行政部门日常购买与报销等手续。支票等票据由会计保管，支取款项的印章都由总经理亲自保管。

(2)公司规定材料采购申请由采购部经理审批，由采购员实施，各项费用经总经理签字都可报销。

(3)办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立，同时，考虑到销售郝门比较熟悉客户情况，为便于销售部门进行业务谈判，确定授权销售部门兼任信用管理机构。对大额销售业务销售部门可自主定价、签署销售合同。

(4)为了提高分公司的积极性，公司总经理决定授予分公司自主决定是否对外提供担保和是否对外投资的权力。

要求：请分析此案例，从会计控制角度指出其中存在的问题。

标准答案 :

(1)财会部经理由总经理亲属担任，出纳由财会部经理的要子担任不符合岗位设置的国

避制度。(2 分)

(2)支票等票据由会计保管不符合岗位职资要求，虚由出纳保管;支取款项的印章不能

都由总经理-人保管，而应该分开保管。(2 分)

(5)材料采购事项不应由采购郾经理审批，因为采斯部是经办部门，不能获任审抵。(2分)

(4)销售不能液任信用管理机构。(2 分)

(S)分公司不能自主决定对外提供把保和对外投资，不符合投资风险控制委求。(2分)

83

会计制度总体设计方式按组织方式的不同，一般包括

A.

单独设计

B.

共同设计

C.

集体设计

D.

分期设计

E.

会议设计

标准答案 : ABCE

84

总分类账会计岗位的基本职责和要求包括

A.

审核原始凭证

B.

填制和审核记账凭证

C.

保管库存现金和有价证券

D.

登记总分类账

E.

编制各种会计报表

标准答案 : ABDE

85

设计记账凭证必须包括

A.

记账凭证的名称

B.

填制记账凭证的日期

C.

经济业务的简要说明

D.

记账凭证的编号

E.

会计科目(包括总账科目和明细账科目)

标准答案 : ABCDE

86

货币资金监督检查的内容主要包括

A.

货币资金业务相关岗位及人员设置情况

B.

货币资金授权批准制度执行情况

C.

支付款项印章保管情况

D.

票据保管情况

E.

应收账款登帐情况

标准答案 : ABCD

87

领料单一式多联，领料发生后，下列哪些部门必须各留有相应的一联?

A.

采购部门

B.

保管部门〔仓库)

C.

会计部门

D.

销售部门

E.

领用部门

标准答案 : BCE

88

2000年开始实施的进一步明确规定各企业应当建立健全本单位内部会计监督制度的是

A.

《内部会计控制规范——货币资金（试行)》

B.

《内部会计控制规范——基本规范（试行)》

C.

《加强金融企业机构内部控制的指导原则》

D.

《会计法》

标准答案 : D

89

对会计制度设计的内容进行全面安排及规划是指

A.

企业会计制度的总体设计

B.

会计科目的全面设计

C.

会计核算形式的总体设计

D.

账务处理程序的总体设计

标准答案 : A

90

交易性金融资产包括

A.

短期债券投资

B.

购入的银行发行的两年期债券

C.

短期股票投资

D.

投资其它企业法人取得的股权

E.

购买的房地产

标准答案 : ACD

91

会计机构的设计原则是

A.

适应性、系统性、重要性、控制性

B.

权责对等、实质性、系统性、控制性

C.

适应性、系统性、责权对等、控制性

D.

控制性、准确性、权责对等、适应性

标准答案 : C

92

在据以登记总账的核算形式中,逐笔记账型核算形式特征是指

A.

原始凭证不需要经过汇总

B.

记账凭证不需要经过汇总

C.

记账凭证需要经过汇总

D.

原始凭证需要经过汇总

标准答案 : B

93

无形资产的特点包括

A.

没有实物形态

B.

属于非货币性长期资产

C.

是为企业自用而非出售的资产

D.

获利性具有不确定性

E.

具有可辨认性

标准答案 : ABCDE

94

在下列岗位中,不属于不相容岗位的是

A.

负责应收账款的人员和负责库存现金收入账的登记工作的人员

B.

负责应付账款的人员和负责库存现金支出账的登记工作的人员

C.

负责登记已收账款明细分类账和应收账款总分类账的人员

D.

库存现金支出审批人员同出纳人员

标准答案 : C

95

企业在设计发出存货实际成本计价方法时，不可以选择的方法是

A.

先进先出法

B.

后进先出法

C.

加权平均法

D.

移动加权平均法

标准答案 : B

96

筹资业务会计制度设计的目标包括

A.

明确筹资业务的职责分工

B.

实行筹资业务的预算、会计核算和审批控制

C.

建立健全筹资业务的凭证流转制度

D.

保证筹资信息的真实性和完整性

E.

保证筹资集道的畅通

标准答案 : ABCD

97

下列资产中，属于交易性金融资产的投资项目是

A.

购买一年以上的债券

B.

长期股权投资

C.

购买的房地产

D.

能够随时变现并且持有时间不超过一年的股票投资

标准答案 : D

98

固定资产的使用期限超过

A.

一年

B.

一个经营周期

C.

两年

D.

一年或长于一年的一个经营周期

标准答案 : D

99

工业企业一般设计的产品成本项目包括

A.

直接材料

B.

直接人工

C.

财务费用

D.

制造费用

E.

销售费用

标准答案 : ABD

100

记账凭证

标准答案 :

记账凭证是指会计人员根据审核后的原始凭证确定会计分录并作为记账依据的会计凭证。

101

会计科目

标准答案 :

会计科目是按经济内容对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。

102

企业在筹集股本金过程中，收到投资者购买普通股款项，企业选择的核算会计科目是

A.

股本、投资收益

B.

盈余公积、投资收益

C.

股本、资本公积

D.

投资收益、库存现金

标准答案 : C

103

以产品的生产步骤和产品品种为成本计算对象的成本计算方法是

A.

品种法

B.

分步法

C.

分批法

D.

变动法

标准答案 : B

104

内部控制制度

标准答案 :

是指单位或组织内部各职能部门、各有关工作人员之间，在处理经济业务过程相互联系、相互制约的管理制度。

105

局部设计

标准答案 :

局部设计是指对个别部门的组织机构和会计核算资料，或部分经济业务的会计处理所进行的设计。

106

资产负债表

标准答案 :

资产负债表是反映企业某一特定日期财务状况的报表。

107

企业在设计销售业务会计控制制度时，岗位不相容的是

A.

销售货款的确认、回收与相关会计记录的岗位

B.

销售合同的签订与销售合同的保管岗位

C.

坏账准备的计算与坏账准备的登记岗位

D.

客户信用调查评估与销售合同的保管岗位

标准答案 : A

108

下列会计报表中，属于对外会计报表的是

A.

银行借款报告表

B.

资产负债表

C.

管理费用分析表

D.

销货日报表

标准答案 : A

109

货币资金业务会计制度设计的具体目标有哪些?

标准答案 :

(1)保证货币资金的安全性和完整性;

⑵保证货币资金的合规和合法性;

⑶保证货币资金业务会计核算资料准确和可靠性;

(4)保证货币资金业务结算的及时性和正确性。

110

存货业务会计制度设计目标有哪些?

标准答案 :

(1)提供存货的各种真实、完整、有用信息;

⑵保证存货的安全;

(3)控制存货的流动;

(4)监督、落实存货的经营责任;

(5)加速存货资金周转，考核存货的经济效益。

111

会计基础工作规范属于

A.

会计规章制度

B.

会计行政法规

C.

会计法律

D.

会计职业道德

标准答案 : B

112

选择会计政策,应处理好

A.

产品数量与质量关系

B.

流动资产与固定资产比例关系

C.

利润最大和成本最小关系

D.

稳定性与调整性关系

标准答案 : D

113

会计制度设计的原则有哪些?

标准答案 :

(1)合规性原则;

(2)真实性原则;

(3)科学性原则;

(4)针对性原则;

(5)内部控制原则;

(6)效益性原则;

(7)适应性原则。

114

我国《会计法》第三十六条第二款规定，必须设置总会计师岗位的是

A.

大型跨国企业

B.

大、中型民营企业

C.

净资产在5亿以上的生产性企业

D.

国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业

标准答案 : D

115

共同类会计科目不同于其他类别的会计科目,它包含

A.

套期工具

B.

商誉

C.

固定资产

D.

利润分配

标准答案 : A

116

国企公司甲财务总监以公司名义与民营公司乙签订了一份合作协议，约定公司甲出资一千万，公司乙负责资金运营，所得利润“六、四”分成，协议签订后，公司甲出纳员办理、财务总监审批（无授权制度)，即将一千万资金划入公司乙账户，公司乙即将资金转入证券公司账户用于买卖股票。由于股市下跌，该笔资金亏损380余万元。年末上级公司审计时，发现了此案，但亏损已经造成，资金无法追回，为此，公司甲财务总监与出纳员分别受到法律的惩处。

要求:指出公司甲货币资金内部控制存在的问题。

标准答案 :

存在问题在于该公司没有相应的货币内部控制制度或没有认真执行。

(1)首先应有货币资金的内部控制授权审批制度，并按规定的权限办理;

(2)支付申请。业务人员或业务部门根据合同（协议）办理货币资金申请;

(3)支付审批。审批人根据其职责、权限和相应程序对支付申请进行审批;

(4)支付复核。复核人对批准后的货币资金支付申请进行复核;

(5)办理支付。出纳人员负责办理。

117

在企业内部支票付款签发的业务流程中，正确的顺序应为

A.

1、出纳部门2、会计部门3、业务部门

B.

1、业务部门2、会计部门3、出纳部门

C.

1、出纳部门2、银行3、业务部门

D.

1、会计部门2、业务部门3、出纳部门

标准答案 : B

118

委托加工材料发料流程的正确顺序应为

A.

1、生产计划部门2、运输部门、仓库3、供应部门4、会计部门

B.

1、仓库2、生产计划部门3、供应部门4、会计部门

C.

1、出纳部门2、供应部门3、会计部门4、仓库

D.

1、会计部门2、生产计划部门3、出纳部门4、仓库

标准答案 : A

119

贸易公司甲与贸易公司乙签订了一份合作协议，约定合作经营棉花贸易，公司乙负责棉花采购和销售，公司甲负责提供贸易所需资金。协议签订后当日，公司甲根据公司乙总经理的口头要求，由出纳人员开出支票，经总经理批准。将300万元款项汇入公司丙的账户。一个月以后，公司乙告诉公司甲300万元棉花贸易已经完成，盈利60万元，并将公司乙开具的360万元空白抬头支票带到公司甲，称下一单马上接着做，公司甲不必入账，于是要求公司甲将360万元支票背书后直接交给公司丙继续下一轮贸易。一个月以后，公司乙又声称第二笔生意完成，盈利50多万，又将410万元空白抬头支票带到公司甲，要求公司甲背书后再直接交给公司丙做第三笔生意，并称第三笔生意一个月可以完成。但是，一个月后公司丙负责人携款潜逃，资金再也无法追回。

要求:指出本案在有关业务内部会计控制方面存在的问题。

标准答案 :

(1)本案涉及货币资金、合同（采购、销售）方面的内部会计控制方面的问题。

(2)该协议相当于合同，未经会计、法律等部门审核。

(3)要求资金汇入公司丙，涉及合同的改变，涉及资金的汇出，未经合同修订与审核。

(4)空白抬头支票不入账，直接汇出，违反了货币资金关于票据管理的要求。

(5)本业务既无棉花进，也无棉花出，完全属资金出借，属不正常，应予以制止，但因协议无审核环节,所以得以继续。

(6)应建立货币资金收付、合同（销售、采购）环节的内部会计控制制度。

120

属于长期股权投资核算方法的是

A.

变动法和固定法

B.

直接法和间接法

C.

成本法和利润法

D.

成本法和权益法

标准答案 : D

121

企业固定资产报废发生清理费用时，正确的会计分录是

A.

借:营业外支出 累计折旧 贷:固定资产

B.

借:固定资产清理 货:银行存款或者库存现金

C.

借:营业外变出 货:固定资产 累计折旧

D.

借:固定资产清理 累计折旧 贷:固定资产

标准答案 : B

122

某公司销售与收款业务的流程如下:

销售部门收到买家的订单后，由销售部经理审核后批准，批准后交仓库办理发货手续，仓库在发运商品时，由仓库管理员根据经批准的订单，填制一式四联的销货单。第一联作为发运单，由工作人员装货并随货交给客户。第二联送交会计部。第三联送交应收账款管理员，第四联按编号顺序连同订单一并归档保存，作为仓库盘存的依据。会计部收到销货单后，根据单中所列资料，开具统一的销售发票。将顾客联寄送顾客，将销售联交应收账款管理员。作为记账和收款的凭证。应收账款管理员收到发票后,将发票与销货单核对，如准确无误，则根据此单登记应收账款明细账，并将发票和销货单按顾客顺序归档保存。

要求:指出该公司关于销售与收款内部金计控制制度存在的不足。

标准答案 :

(1)公司的订单相当于合同，销售部门是经办部门，订单应该由其他部门审核。

(2)没有根据批准的订单编制通知单，销货单不应由仓库编制,应由销售部门编制。

(3)货物发运和装运职责不能由同一部门承担。

(4)会计部门开具发票时，没有核对装运凭证和销货单和商品价目表。

(5)负责销售账和收款是两个不相容职务，不能由一人办理。

(6)流程最后应增加对销售与收款业务的审核。

123

会计信息系统的设计包括

A.

会计核算指标体系的设计

B.

会计信息载体的设计

C.

会计信息处理程序的设计

D.

会计控制系统的设计

E.

会计网路系统的设计

标准答案 : ABC

1

按照财务报表服务的对象，划为对内报表的是（　　　）

A.

资产负债表

B.

成本费用报表

C.

所有者权益变动表

D.

利润表

标准答案 : B

2

在会计设计准备阶段，采用问卷测试进行实地调查应遵循的原则是（ ）

A. 答卷人需要写明姓名

B. :答卷人尽量由企业主管指派

C. 答卷人应具有代表性和随机性

D. 尽量采用笔答题形式

标准答案 : C

3

由出纳人员根据库存现金、银行存款日记账及其他相关资料编制的日常管理用报表是？

A. 货币资金增减变动情况表

B. 其他货币资金情况分析表

C. 银行借款报告单

D. 利润分析表

标准答案 : A

4

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 : D

试题解析 : 适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

5

关于会计科目设计，下面说法正确的是

A. 企业设计会计科目时，只要不违背《会计法》，就可以随意设计或的代接进

B. 企业设计会计科目时，只能按照国家统一会计制度设计

C. .基层单位无权自主设计和使用会计科目

D. 在国家统一会计制度要求下，在不影响相关会计工作的前提下，企业可以结合实际情况设置会计科目

标准答案 : D

6

（ ）是保证企业持续有效经营的先决条件之一，是对企业会计制度和会计处理的要求。

A. 维护固定资产的安全和完整

B. 保证固定资产确认和计量的正确性

C. 保证折旧方法的合理性

D. 保证处置措施的合理性

标准答案 : A

7

“研发支出”属于哪类会计科目？

A.

负债类

B.

成本类

C.

资产类

D.

损益类

标准答案 : B

8

我国财政部颁布的《企业会计准则》的性质为（ ）

A.

会计内部控制的规范

B.

会计核算工作的规范

C.

会计机构设置的规范

D.

会计分析工作的规范

标准答案 : B

9

在会计制度的设计方式中，共同设计适用的对象是

A. 小型企业

B. 稍具规模企业

C. 大中型企业

D. 政府各部门

标准答案 : B

10

2．我们将会计制度设计分为总体设计和具体设计两个方面，会计制度总体设计实际上是 ( )

A. 实施阶段

B. 运行阶段

C. 计划阶段

D. 筹备阶段

标准答案 : C

11

对企业生产经营影响很大的投资项目，必须报经批准的主体是

A. 财务经理

B. 总经理

C. 董事会

D. 车间经理

标准答案 : C

12

由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法和程序所制定的规范性文件是指( )

A.

会计法

B.

会计制度

C.

会计准则

D.

会计基础工作规范

标准答案 : B

13

会计规范体系中，属于会计行政法规内容的是？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 注册会计师职业准则

D. 民间非营利组织会计制度

标准答案 : C

试题解析 : A选项为会计法律；B、D选项为会计规章制度。

14

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通

常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于

的原则是（ ）

A.

控制性原则

B.

系统性原则

C.

责权对等原则

D.

适应性原则

标准答案 : D

15

下列选项中，不属于账务处理程序的是

A. 填制会计凭证

B. 财产清查

C. 编制会计报表

D. 、登记账簿

标准答案 : B

16

消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化较小的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法一般可采用（ ）

A.

定额比例法

B.

不计算在产品成本法

C.

在产品按定额成本计价法

D.

按年初数固定计算在产品成本法

标准答案 : C

17

会计制度设计的对象是指？

A.

设计企业会计制度的具体内容

B.

设计企业会计制度的主体

C.

设计企业会计制度的方案

D.

设计企业会计制度的方法

标准答案 : A

18

根据重要性原则，对企业生产经营影响不是很大的投资项目，可由企业（ ）审批？

A. 董事会

B. 总经理

C. 财务经理

D. 经办人

标准答案 : C

19

下列关于企业会计科目选择和使用的表述中，不正确的是（ ）

A.

企业有一定的自主权和灵活性

B.

应符合国家统一会计制度的规定

C.

以满足编制统一会计报表的要求

D.

以满足编制统一会计报表的要求

标准答案 : D

20

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 : A

试题解析 : P159，货币资金业务中的不相容岗位。

21

会计制度设计的对象是指

A. 设计企业会计制度的具体内容

B. 设计企业会计制度的主体

C. 设计企业会计制度的方案

D. 设计企业会计制度的方法

标准答案 : A

22

企业的退货管理制度所归属的会计制度设计范畴是( )

A.

职责分工控制制度设计

B.

授权制度和审核批准制度设计

C.

采购与验收控制设计

D.

付款控制设计

标准答案 : D

23

明细账最基本的格式为（）

A. 三栏式

B. 数量金额式

C. 多栏式

D. 活页式

标准答案 : A

24

根据《会计基础工作规范》，下列不属于会计工作岗位的是（　）

A.

成本费用核算

B.

会计电算化

C.

环境绩效核算

D.

出纳

标准答案 : C

25

根据内部控制制度的岗位分离原则，可担任企业现销业务收款工作的是( )

A.

销售人员

B.

会计记账人员

C.

销售业务主管

D.

独立人员

标准答案 : D

26

会议设计只适用于（ ）的企业会计准则、会计制度设计。

A. 国有企业

B. 民营企业

C. 外商投资企业

D. 政府各部门

标准答案 : D

27

大中型企业在进行会计制度设计时应选择的设计方式是

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 : C

28

车产车间管理人员的薪酬应归属于（ ）成本项目。

A. 制造费用

B. 直接材料

C. 直接人工

D. 生产成本

标准答案 : A

29

综合性会计制度是指规范全国会计工作的法律、法规和制度，其特点是（ ）

A.

普遍适用性

B.

可操作性强

C.

技术性强

D.

针对性强

标准答案 : A

30

12．分批法成本计算的基本程序与品种法基本相同，不同之处主要表现在\_\_\_\_\_\_上。 ( )

A. 成本计算批次

B. 成本计算步骤

C. 成本计算对象

D. 成本计算品种

标准答案 : C

31

以下选项中，不属于其他货币资金的是（ ）。

A. 商业汇票

B. 银行汇票存款

C. 信用证保证金存款

D. 存出投资款

标准答案 : A

32

“原材料”总分类科目设置明细分类科目时，采用的设计依据为？

A. 按总分类科目核算的内容类别设计

B. 按总分类科目核算的对象设计

C. 按总分类科目来源或支出的用途设计

D. 按总分类科目核算物资的种类或存放地点设计

标准答案 : D

33

现金流量表的设计原理是（ ）

A. 现金流入量--现金流出量=现金净流量

B. 经营活动现金流量+筹资活动现金流量--投资活动现金流量=现金净流量

C. 经营活动现金流量--筹资活动现金流量--投资活动现金流量=现金净流量

D. 直接法现金净流量+间接法现金净流量=现金净流量

标准答案 : A

34

下列选项中，不属于企业会计组织机构内部分工设计模式的是（　　　）

A.

总会计师领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的分散核算模式

C.

财会主管领导下的集中核算模式

D.

财会主管领导下的分散核算模式

标准答案 : D

35

按照财务报表反映的资金运动形态，属于静态财务报表的是？

A. 资产负债表

B. 所有者权益变动表

C. 利润表

D. 现金流量表

标准答案 : A

36

调查研究是做好会计制度设计的关键，调查研究的内容取决于（ ）。

A. 企业生产经营的特点

B. 会计制度设计的方案

C. 企业的组织结构

D. 会计制度设计的类型

标准答案 : B

37

现代企业全面成本管理的基础是（ ）。

A. 成本预测

B. 成本决策

C. 成本核算

D. 成本分析

标准答案 : C

38

一般情况下，对经营规模较小，业务量较少，企业管理和决策对会计信息的依赖性较小的企业，会计核算形式的设计可采用（ ）

A.

记账凭证核算形式

B.

科目汇总表核算形式

C.

.汇总记账凭证核算形式

D.

多栏式日记账核算形式

标准答案 : A

39

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 : A

40

现金流量表的设计原理是（ ）。

A. 现金流入量-现金流出量=现金净流量

B. 现金流入量+现金流出量=现金净流量

C. 现金流入量+现金净流量=现金流出量

D. 现金净流量-现金流出量=现金流入量

标准答案 : A

41

对重点控制的物资一般可以实行的订货方式为

A. 定期订货与定量订货

B. 临时订货

C. 招标订货

D. 零星订货

标准答案 : A

42

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的（　）

A.

补充性设计

B.

修正性设计

C.

会计政策设计

D.

会计估计设计

标准答案 : A

43

多栏式明细账的设计适用于（ ）

A.

应收类账户

B.

存货类账户

C.

成本类账户

D.

应付类账户

标准答案 : C

44

属于无形资产所特有的控制制度是

A. 摊销控制制度

B. 会计核算控制制度

C. 保密控制制度

D. 职务分离控制制度

标准答案 : C

45

大中型企业的会计制度设计应当采取的方式是（ ）。

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 : C

46

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 : C

试题解析 : 计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

47

下列关于企业会计组织机构设计责权对等原则的说法，错误的是

A. 因事设岗、按岗设人

B. 人员精干、各司其职

C. 有职必有权、有权必有责

D. 管理者责任随权力授予下属而转移

标准答案 : D

48

在固定资产盘点表上签字的主要人员是。

A. 主管、盘点人、保管员

B. 财务负责人、盘点人、制表人

C. 主管、盘点人、制表人

D. 主管、财务负责人、制表人

标准答案 : A

49

企业在选择会计政策时必须处理好稳定性与调整性的关系外，还必须妥善处理好的关系是（　　　）

A.

政策性与灵活性的关系

B.

理论与实践的关系

C.

成本与效益的关系

D.

通用性与强制性的关系

标准答案 : C

50

规模不大、业务较少的小型企业，适合采用的会计核算形式为

A. 记账凭证核算形式

B. 多栏式日记账核算形式

C. 科目汇总表核算形式

D. 汇总记账凭证核算形式

标准答案 : A

51

生产费用和产品成本的计量要采用（ ）计量模式？

A. 计划成本

B. 估计成本

C. 历史成本

D. 定额成本

标准答案 : C

52

下列不属于货币资金的特点的是（ ）。

A. 流动性强

B. 具有同其他经营业务的广泛联系性

C. 安全性

D. 国家宏观管理要求严格

标准答案 : C

53

当前日记账的标准格式是

A. 一栏式

B. 二栏式

C. 三栏式

D. 多栏式

标准答案 : C

54

订货销售发票应填写？

A. 一式五联

B. 一式四联

C. 一式三联

D. 一式两联

标准答案 : B

55

会计制度设计的原则不包括（ ）。

A. 完整性原则

B. 效益性原则

C. 内部控制原则

D. 针对性原则

标准答案 : A

56

会计制度设计的科学性原则是指（　）

A.

合规性和真实性

B.

针对性和适应性

C.

效益性和合规性

D.

系统性和合理性

标准答案 : D

57

根据《会计基础工作规范》，下列不属于会计岗位工作的是（　　　）

A.

成本费用核算

B.

会计电算化

C.

环境绩效核算

D.

出纳

标准答案 : C

58

在利润表中，不影响营业利润计算的项目是

A.

销售费用

B.

所得税费用

C.

投资收益

D.

公允价值变动收益

标准答案 : B

59

按照新的规定，无形资产的内部研发主要设置的科目是？

A. 研发支出

B. 开发支出

C. 营业外支出

D. 生产成本

标准答案 : A

60

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 : B

试题解析 : 其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

61

设计原始凭证的格式时应考虑的问题是

A. 所反映经济业务的要素

B. 凭证的联数

C. 与货币资金收付的关系

D. 所采用的记账方法

标准答案 : A

62

按所筹资金体现的属性，商业信用属于（ ）方式

A. 股权资本

B. 间接筹资

C. 债券资本

D. 直接筹资

标准答案 : C

63

在总会计师领导下的分散核算模式下，可交由分厂或车间完成的工作是（ ）

A.

预算综合

B.

报表编制

C.

总分类核算

D.

成本业务核算

标准答案 : D

64

下列不属于会计规章制度的是?

A. 总会计师条例

B. 企业会计准则

C. 小企业会计制度

D. 民间非营利组织会计制度

标准答案 : A

65

财务处理程序的起点是（ ）

A.

填制会计凭证

B.

确定会计分录

C.

登记会计账簿

D.

编制会计报表

标准答案 : A

66

设计标准成本会计制度的前提和关键是

A. 标准成本的制定

B. 成本差异的计算

C. 成本差异的分析

D. 成本考核办法的制定

标准答案 : A

67

成本决策的基础是（ ）

A.

成本核算

B.

成本分析

C.

成本预测

D.

成本控制

标准答案 : C

68

调查研究是做好会计制度设计的关键，调查研究的内容取决于（ ）。

A. 企业生产经营的特点

B. 会计制度设计的方案

C. 企业的组织结构

D. 会计制度设计的类型

标准答案 : B

69

明细账最基本的格式为？

A. 三栏式

B. 数量金额式

C. 多栏式

D. 活页式

标准答案 : A

70

内部控制的雏形是

A.

内部控制制度

B.

内部会计控制

C.

内部管理控制

D.

内部牵制

标准答案 : D

71

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 : C

试题解析 : P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

72

后续计量时，按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是（ ）

A.

交易性金融资产

B.

持有至到期投资

C.

可供出售金融资产

D.

长期股权投资

标准答案 : A

73

　　15．企业向外提供的财务报表至少应当包括“四表一注”，但对于小型企业规模较小，所编制的财务报表可以不包括 ( )

A. 现金流量表

B. 利润表

C. 资产负债表

D. 股东权益变动表

标准答案 : A

74

在会计与财务分别设置形式下，会计部门履行的职能是

A. 资金运动的反映与监督

B. 资金的筹集

C. 资金的调度

D. 资金的分配

标准答案 : A

75

企业对外投资核算方法由成本法改为权益法，企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修订性设计

C. 共同设计

D. 会议设计

标准答案 : B

76

消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化较大的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法可采用( )

A.

定额比例法

B.

不计算在产品成本法

C.

在产品按定额成本计价法

D.

按年初数固定计算在产品成本法

标准答案 : C

77

企业选择会计政策时，为避免盲目追求信息质量而造成成本过大，要妥善处理？

A.

适应与效益的关系

B.

成本与效益的关系

C.

稳定性与调整性的关系

D.

科学性与效益性的关系

标准答案 : B

78

开设账户和建立账簿体系的基础是?

A. 会计制度设计

B. 会计凭证设计

C. 会计科目设计

D. 会计岗位设计

标准答案 : C

79

确定会计制度的框架结构属于会计制度设计程序中的（ ）

A.

准备阶段

B.

设计阶段

C.

试行修正阶段

D.

定稿颁布阶段

标准答案 : B

80

从会计工作的内容来看，企业会计准则属于（　）

A.

会计核算制度

B.

会计分析制度

C.

会计监督制度

D.

会计人员制度

标准答案 : A

81

企业至少应（ ）编报一次现金流量表？

A. 一个月

B. 一个季度

C. 半年

D. 一年

标准答案 : D

82

企业总分类会计科目的分类标准是？

A. 根据企业的生产经营特点进行分类

B. 根据企业的管理要求进行分类

C. 按照企业经济业务的内容进行分类

D. 根据企业编制报表的需要进行分类

标准答案 : C

83

一般情况下，收料单的填制人是

A. 请购人员

B. 付款人员

C. 会计人员

D. 仓库保管人员

标准答案 : D

84

企业发放股利必须经由公司（ ）决定？

A. 股东大会

B. 董事会

C. 总经理

D. 董事长

标准答案 : B

85

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于（　）

A.

通知凭证

B.

执行凭证

C.

计算凭证

D.

计划凭证

标准答案 : C

86

我国会计管理体制实行的原则是

A. 科学性和简易性相结合

B. 统一性和灵活性相结合

C. 统一领导和分级管理相结合

D. 理论与实践相结合

标准答案 : C

87

　5．\_\_\_\_\_\_是指对全部经济业务按照总分类账户和明细分类账户进行分类登记的账簿，( )

A. 序时账簿

B. 分类账簿

C. 备查账簿

D. 活页账簿

标准答案 : B

88

按会计制度本身的内容，《企业会计准则》和《会计档案管理办法》等制度属于（ ）

A.

业务性会计制度

B.

综合性会计制度

C.

技术性会计制度

D.

操作性会计制度

标准答案 : B

89

通常情况下，库存现金日记账采用的格式是？

A. 三栏式

B. 数量金额式

C. 多栏式

D. 卡片式

标准答案 : A

90

为保证审批人员客观地分析投资的可行性，投资业务的职务分离制度规定，与投资的审批人员相分离的是

A. 投资业务的操作人员

B. 投资计划的编制人员

C. 会计核算人员

D. 有价证券的保管人员

标准答案 : B

91

由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担会计制度设计

任务，这种设计方式称为（ ）

A.

单独设计

B.

集体设计

C.

共同设计

D.

会议设计

标准答案 : B

92

付款的申请、审批人员与执行付款人员分离，这种安排属于（ ）

A.

职责分工与授权批准设计

B.

授权制度与审核批准制度设计

C.

采购与验收控制设计

D.

付款控制设计

标准答案 : A

93

按存货存放地点位置标准编号的方法称为？

A. 三号定位法

B. 四号定位法

C. 五号定位法

D. 六号定位法

标准答案 : C

94

下列有关可供出售金融资产的说法，正确的是

A. 投资期限一般在一年以上

B. 收入金额固定或者可确定

C. 属于非衍生金融资产

D. 投资目的是控制被投资方的经营决策权

标准答案 : C

95

下列属于可供出售金融资产的是？

A. 持有至到期投资

B. 交易性金融资产

C. 贷款和应收账款

D. 股票投资

标准答案 : D

96

固定资产的会计核算控制制度不包括？

A. 固定资产维护保养的控制

B. 固定资产定期盘点的控制

C. 固定资产处置的控制

D. 固定资产购进的控制

标准答案 : D

97

下列关于会计部经理岗位要求的描述，正确的是

A. 必须由具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任

B. 必须由具有三年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任

C. 必须由具有三年以上会计管理经验的会计师或高级会计师担任

D. 必须由具有五年以上财务管理经验的会计师或高级会计师担任

标准答案 : C

98

根据内部控制制度的岗位分离原则，一般可担任企业现销业务收款工作的是（ ）

A.

销售人员

B.

独立人员

C.

企业出纳

D.

会计记账人员

标准答案 : B

99

会计凭证、会计账簿和会计报表的设计是企业会计制度总体设计具体内容中的（ ）

A.

会计核算形式的设计

B.

财产核算及其管理制度的设计

C.

成本费用核算及其管理制度的设计

D.

会计机构和人员配备的设计

标准答案 : A

100

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是( )

A.

费用报销必须要有原始凭证

B.

费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C.

费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D.

定期进行账账核对

标准答案 : C

101

下列不属于无形资产的是？

A. 专利权

B. 非专利技术

C. 商标权

D. 商誉

标准答案 : D

102

根据《会计基础工作规范》，下列不属于会计岗位工作的是（ ）

A.

成本费用核算

B.

会计电算化

C.

环境绩效核算

D.

出纳

标准答案 : C

103

库存现金支出审批人员同出纳人员、支票保管人员和记账人员的职务相分离，这种设计属于

A. 职责分工控制制度设计

B. 货币资金核算控制制度设计

C. 授权审批控制制度设计

D. 货币资金监督检查制度设计

标准答案 : A

104

不能使用现金支付的业务是？

A. 抚恤金

B. 职工工资

C. 支付给某报社的广告费五万元

D. 差旅费

标准答案 : C

105

下列选项中：必须设置总会计师岗位的是（ ）

A.

小型会计师事务所

B.

大型外商独资酒店

C.

中型国有炼钢企业

D.

大型民营房地产企业

标准答案 : C

106

下列哪一项不属于存货

A. 生产所用的原材料

B. 需进一步加工的在产品

C. 建造固定资产的储备材料

D. 劳动保护用品

标准答案 : C

107

会计制度设计的内容包含的系统设计不包括（ ）。

A. 会计分析系统

B. 会计组织系统

C. 会计信息系统

D. 会计控制系统

E. 测试选项X

F. 测试选项Y

G. 测试选项Z

标准答案 : A

108

对企业生产经营影响不是很大的投资项目，可由企业财务经理审批，它体现的原则是（ ）

A.

安全性原则

B.

合法性原则

C.

重要性原则

D.

职责分离原则

标准答案 : C

109

小型企业规模较小，它所编制的财务报表可以不包括（　　　）

A.

资产负债表

B.

利润表

C.

现金流量表

D.

所有者权益变动表

标准答案 : C

110

把财务报表分为对内报表和对外报表是按照（ ）分类的

A. 财务报表反映的资金运动形态不同

B. 财务报表编报的时间不同

C. 财务报表编报的主体不同

D. 财务报表的服务对象不同

标准答案 : D

111

期间费用报表（ ）编制一次？

A. 每天

B. 每月

C. 每季度

D. 半年

标准答案 : B

112

企业对投资预算提出审核意见的部门是( )

A.

财务部门

B.

法务部门

C.

投资部门

D.

出纳部门

标准答案 : A

113

会计制度是指导会计工作的规范性文件，不宜经常变动，在进行会计制度设计时，要对未来的发展作出估计，保持会计制度的适应能力，这体现了会计制度设计的

A. 真实性原则

B. 效益性原则

C. 针对性原则

D. 适应性原则

标准答案 : D

114

任何企业的成本核算都必须提供的成本指标是（ ）。

A. 半成品成本指标

B. 废品成本指标

C. 产成品成本指标

D. 在产品成本指标

标准答案 : C

115

数量金额式明细账的设计适用于（　）

A.

应收类账户

B.

存货类账户

C.

费用类账户

D.

收入类账户

标准答案 : B

116

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的（ ）

A.

补充性设计

B.

修正性设计

C.

会计差错更正设计

D.

会计估计设计

标准答案 : B

117

　6．以下选项中，不属于其他货币资金的是 ( )

A. 商业汇票

B. 银行汇票存款

C. 信用证保证金存款

D. 存出投资款

标准答案 : A

118

库存现金支出审批人员同出纳人员、支票保管人员和记账人员的职务相分离，这种安排属于（ ）

A.

授权审批控制制度设计

B.

职责分工控制制度设计

C.

货币资金核算控制制度设计

D.

货币资金监督检查制度设计

标准答案 : B

119

企业借出款项必须执行严格的审批批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度设计

C. 货币资金核算控制制度设计

D. 货币资金监督检查制度设计

标准答案 : C

120

在总会计师领导下的分散核算模式中，承担成本业务核算任务的部门通常是（ ）

A.

总厂会计部

B.

分厂或车间

C.

总厂财务部

D.

总厂审计部

标准答案 : B

121

下列哪一项不属于存货？

A. 生产所用的原材料

B. 需进一步加工的在产品

C. 建造固定资产的储备材料

D. 劳动保护用品

标准答案 : C

122

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于哪一种？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 : A

试题解析 : 会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

123

数量金额式明细账的设计适用于

A. 应收、应付类账户

B. 存货类账户

C. 资产类账户

D. 收入类账户

标准答案 : B

124

下列不属于非合同发货制销售与收款业务流程控制要点的是

A. 销售开票、发货、收款和记账分管

B. 销售价格按有关标准执行，并予以审核

C. 严格按合同发运商品、结算货款

D. 一般情况下先收款后提货，减少销售坏账损失

标准答案 : C

125

在设计原始凭证时，重点是（　）

A.

真实地记录经济业务的发生过程

B.

充分地体现企业内部加强管理的要求

C.

科学地建立凭证传递程序

D.

合理地安排原始凭证的基本要素

标准答案 : D

126

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是（ ）

A.

在企业财会部门内部附设结算中心

B.

在企业财务管理科内部附设结算中心

C.

在企业责任会计科内部附设结算中心

D.

在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 : A

127

下列选项中，不属于企业会计制度总体设计作用的是（ ）

A. 保证具体设计的实用性

B. 保证具体设计的可行性

C. 保证具体设计有序进行

D. 在具体设计基础上作出规划

标准答案 : D

128

1912年，蒙可马利在其出服的《审计—理论实践》一书中提出( )的概念，为现代

意义上的内部控制奠定了理论和实践基础。

A. 内部牵制

B. 内部控制制度

C. 内部控制结构

D. 控制目标

标准答案 : A

129

8．购进货物如发现不合规格、质量不符，或其他条件不合订购条件时，应及时与对方商量退回、更换或折让事宜，其处理程序是 ①凭证移送出纳处付款；

　　②由储存部门或用料部门填制“请购单”；

　　③储存部门对照验收报告收料人库，如有差异应报告给会计部门；

　　④会计部门比较购货订单、验收报告及卖方发票，发票经核准后付款；

　　⑤由检验部门验收并编制验收报告；

　　⑥由采购部门填制“订购单”或其他契约；( )

A. ⑥②③④①⑤

B. ③⑥④②⑤①

C. ②⑥⑤③④①

D. ⑤③①⑥②④

标准答案 : C

130

《会计法》、《企业会计准则》和《会计档案管理办法》属于 ( )

A.

综合性会计制度

B.

企业内部会计制度

C.

业务性会计制度

D.

会计人员制度

标准答案 : A

131

15．企业向外提供的财务报表至少应当包括“四表一注”，但对于小型企业规模较小，所编制的财务报表可以不包括( )

A. 现金流量表

B. 利润表

C. 资产负债表

D. 股东权益变动表

标准答案 : A

132

关于会计科目的设计，下面说法正确的是？

A.

企业设计会计科目时，只要不违背《会计法》，就可以随意设计

B.

企业设计会计科目时，只能按照国家统一会计制度设计

C.

基层单位无权自主设计和使用会计科目

D.

在国家统一会计制度要求下，在不影响相关会计工作的前提下，企业可以结合实际情况设置会计科目

标准答案 : D

133

限额领料单是

A. 累计原始凭证

B. 记账凭证

C. 一次凭证

D. 汇总原始凭证

标准答案 : A

134

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 : B

135

下列选项中，属于小型企业会计主管岗位基本职责和要求的是（　　　）

A.

负责企业各种税费的计算和缴纳工作

B.

编制各种会计报表

C.

审核原始凭证

D.

定期进行财务成本完成情况的分析

标准答案 : A

136

　10．固定资产发生可资本化的后续支出时，企业一般应将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入——，并停止计提折旧。 ( )

A. 固定资产清理

B. 在建工程

C. 固定资产减值准备

D. 待处理财产损益

标准答案 : B

137

总分类科目“应收账款”设置明细分类科目时，一般所采用的设计依据是（ ）

A.

按总分类科目核算的内容类别设计

B.

按总分类科目的核算对象设计

C.

按总分类科目来源或支出的用途设计

D.

按总分类科目涉及的部门设计

标准答案 : B

138

　14．分期收款销售是指商品销售已经形成，但货款分期收回的一种销售方式。在这种销售方式下，收入应 \_\_\_\_\_\_进行确认。 ( )

A. 分期

B. 按实际收回日期

C. 按合同约定的收款日期

D. 定期

标准答案 : C

139

在总会计师领导下的分散核算模式中，承担材料核算任务的部门是？

A. 总厂财务部

B. 总厂会计师

C. 总厂审计部

D. 分厂或车间

标准答案 : D

140

确定会计制度的框架结构属于会计制度设计程序中的( )

A.

准备阶段

B.

设计阶段

C.

试行修正阶段

D.

定稿颁布阶段

标准答案 : B

141

对集团性企业的会计组织机构的设计，恰当的是

A. 专注于控制总公司

B. 专注于控制子公司

C. 通常设一个财务公司

D. 通常与其他管理部门合并

标准答案 : C

142

下列选项中，必须设置总会计师岗位的是（　　　）

A.

小型会计师事务所

B.

大型外商独资酒店

C.

中型国有炼钢企业

D.

大型民营房地产企业

标准答案 : C

143

下列选项中，必须设置总会计师岗位的是（　）

A.

小型会计师事务所

B.

大型外商独资酒店

C.

中型国有炼钢企业

D.

大型民营房地产企业

标准答案 : C

144

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 : A

试题解析 : 补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

145

会计制度总体设计是？

A.

计划阶段

B.

试行修正阶段

C.

准备阶段

D.

定稿颁布阶段

标准答案 : A

146

在销售控制中最关键的一点是？

A. 产品质量

B. 发运商品

C. 货款收回的控制

D. 销售折让

标准答案 : C

147

　3．——一般是根据企业所在行业特点、企业经济性质、企业规模来确定的。 ( )

A. 设计方式

B. 设计类型

C. 设计思路

D. 设计手段

标准答案 : B

148

下列不属于销售与收款业务会计制度设计的目标的是（ ）。

A. 保证销售收入的真实性和合理性

B. 保证产品的安全、完整

C. 保证销售折扣的货款及时足额地收回

D. 保证销售折让和退回的合理与正确

标准答案 : C

149

.按存货存放地点位置标准编

号的方法称为

A. 三号定位法

B. 四号定位法

C. 五号定位法

D. 六号定位法

标准答案 : B

150

9．投资业务会计制度设计的首要目标是 ( )

A. 保护投资资产的安全与完整

B. 反映和监督投资收益的形成

C. 防范投资风险

D. 便于进行投资效益分析

标准答案 : C

151

下列选项中，符合会计制度设计适应性原则的是（ ）

A.

会计指标不必遵循可比性

B.

新的制度应局限于小范围内正式实施

C.

会计制度需要经常改变，不宜保持稳定

D.

要对企业未来一定时期的发展情况做出恰当的估计

标准答案 : D

152

下列不属于成本的是?

A. 直接人工

B. 直接材料

C. 其他直接费用

D. 为客户垫付款

标准答案 : D

153

从会计工作的内容来看，企业会计准则和企业会计制度属于（ ）

A.

会计核算制度

B.

会计分析制度

C.

会计监督制度

D.

会计人员制度

标准答案 : A

154

下列选项中，不属于财务会计报告组成内容的是

A. 会计报表

B. 会计报表附注

C. 经营情况快报

D. 财务情况说明书

标准答案 : C

155

我国企业在发行股票时，应委托的承销机构是

A. 商业银行

B. 证券公司

C. 信托投资公司

D. 证券交易所

标准答案 : B

156

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 : C

试题解析 : P161

157

在设计原始凭证时，重点是（　　　）

A.

真实地记录经济业务的发生过程

B.

充分地体现企业内部加强管理的要求

C.

科学地建立凭证传递程序

D.

合理地安排原始凭证的基本要素

标准答案 : A

158

企业应当定期检查、清理银行账户的开立和使用情况，下列有关说法错误的是？

A. 应当加强对银行结算凭证的填制、传递及保管等环节的管理与控制

B. 不得随意开立多个账户

C. 根据企业需要，可以由管理部门自行开立银行账户

D. 不得签发、取得和转让没有真实交易的票据

标准答案 : C

159

在大量大批多步骤生产的企业中，如果企业规模较小，在成本管理中不要求提供各步骤的成本资料时，一般适用的成本计算方法是

A. 品种法

B. 分步法

C. 定额比例法

D. 分批法

标准答案 : B

160

在销售退回业务中，财务部门办理退款事宜可以不必审核的原始凭证是

A. 产成品入库单

B. 退货货物检验证明

C. 退货接收报告

D. 退货方出具的退货凭证

标准答案 : A

161

小型企业会计主管岗位的基本职责和要求是

A. 具体办理各种税费的申报和扣缴业务

B. 负责企业各种税费的计算和缴纳工作

C. 定期进行财务成本完成情况的分析

D. .定期进行财产物资清查，保证账实相符

标准答案 : B

162

资产负债表的设计原理是

A. 资产-所有者权益=负债

B. 资产=负债+所有者权益

C. 资产-负债=所有者权益

D. 资产=负债+所有者权益+（收入-费用）

标准答案 : B

163

商品储存指标有三种口径，其中属于业务部门的是（ ）。

A. 保管库存

B. 可调库存

C. 会计库存

D. 财会库存

标准答案 : B

164

无形资产按月摊销时，其会计分录的贷方应为？

A. 管理费用

B. 累计摊销

C. 累计折旧

D. 无形资产减值准备

标准答案 : B

165

在总会计师领导下的分散核算模式中，承担成本业务核算任务的部门是（　）

A.

总厂会计部

B.

分厂或车间

C.

总厂财务部

D.

总厂审计部

标准答案 : B

166

下列属于短期资金的是？

A. 吸收投资

B. 融资租赁

C. 应收账款

D. 发行股票

标准答案 : C

167

企业向银行送存现金、支票、银行本票、银行汇票时，应当填写并送存银行的凭证是( )

A.

进账单

B.

送款单

C.

存款单

D.

收款单

标准答案 : B

168

计算产品成本的基础是（ ）。

A. 定额管理制度

B. 原始记录制度

C. 企业内部计划价格制度

D. 材料物资的收发、领退、清查制度

标准答案 : B

169

投资业务会计制度设计的首要目标是（ ）。

A. 保护投资资产的安全与完整

B. 反映和监督投资收益的形成

C. 防范投资风险

D. 便于进行投资效益分析

标准答案 : C

170

会计制度设计是一项综合应用型的会计管理活动，其特点有涉及面广、协同度高和（　　　）

A.

理论性强

B.

专用性高

C.

通用性强

D.

针对性强

标准答案 : D

171

不属于成本的特点是（　）。

A.

综合性

B.

技术性

C.

群众性

D.

科学性

标准答案 : D

172

　　4．企业集团在进行组织机构和岗位职责设计时，应考虑 的特点。 ( )

A. 资本国际化

B. 规模大型化

C. 经营多样化

D. 人员复杂化

标准答案 : A

173

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“一般风险准备”科目应归属于

A. 资产类会计科目

B. 负债类会计科目

C. 所有者权益类会计科目

D. 共同类会计科目

标准答案 : A

174

7．采用\_\_\_\_\_\_，不仅有利于加强会计人员与财产保管人员之间的相互制约，防止资产盘存业务处理中的舞弊，保护财产物资的安全完整，而且能够促使保管人员尽职尽责，提高财产管理水平。( )

A. 永续盘存制度

B. 存货的稽核制度

C. 实地盘点制度

D. 专库专人保管制度

标准答案 : A

175

.我国颁布的第一部关于内部控制的行政规定是

A. 《会计法》

B. 《内部会计控制规范基本规范(试行)》

C. 《内部控制整体框架》

D. 《加强金融机构内部控制的指导原则》

标准答案 : D

176

零星费用报销支付现金的审核批准人是

A. 业务部门主管

B. 会计部门主管

C. 业务部门报销人员

D. 业务和会计部门主管

标准答案 : D

177

下列关于会计制度总体设计与具体设计关系的描述中，不正确的是

A. 总体设计是进行具体设计的基础

B. 总体设计保证具体设计的适用性和可行性

C. 总体设计保证具体设计有序进行

D. 科学程序是从具体设计到总体设计

标准答案 : D

178

会计规范体系中属于会计法律内容的是（ ）

A.

会计法

B.

准会计师条例

C.

企业会计准则

D.

会计职业道德

标准答案 : A

179

下列哪项内容不属于货币资金监督检查的内容

A. 货币资金授权批准制度执行情况

B. 支付款项印章保管情况

C. 票据的有关印章管理情况

D. 票据保管情况

标准答案 : C

180

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的

A. 补充性设计

B. 修订性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 : A

181

下列企业中，必须设置总会计师岗位的是

A. 大型外商商场

B. 大型民营汽车生产企业

C. 小型会计师事务所

D. 中型国有制药企业

标准答案 : D

182

提货单一般只需一式三份，其中作货物出门证明的一份需送交

A. 仓库部门

B. 提货单位

C. 运输部门

D. 销售部门

标准答案 : B

183

“利息收入”科目的用途是

A. 银行专用

B. 金融共用

C. 企业共用

D. 冲减“财务费用”

标准答案 : B

184

对固定资产的投资转出、报废、出售等，均要制定一定的审批程序属于？

A. 固定资产维修保养的控制

B. 固定资产处置的控制

C. 固定资产折旧的控制

D. 固定资产盘点的控制

标准答案 : B

185

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 : B

186

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“一般风险准备”科目应归属于哪一类？

A. 资产类会计科目

B. 负债类会计科目

C. 所有者权益类会计科目

D. 共同类会计科目

标准答案 : C

试题解析 : 查看书上P107，所有者权益类会计科目表

187

“无形资产”科目下，不可以设置的二级科目是

A. 商标权

B. 专利权

C. 商誉

D. 非专利技术

标准答案 : C

188

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 : A

试题解析 : 会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

189

对产品成本的高低有决定性影响的是（ ）。

A. 原材料消耗的节约与浪费

B. 固定资产的利用情况

C. 产品设计、产品工艺等技术是否先进、经济上是否合理

D. 产品质量的高低以及与供产销各环节的活动是否衔接协调

标准答案 : C

190

（ ）是企业进行会计核算工作的规范，是企业会计工作自由度和统一度相平衡的标准。

A. 企业会计准则

B. 会计法

C. 企业会计制度

D. 会计基础工作规范

标准答案 : A

191

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确

规定，及时收回退货货款，这种安排属于（ ）

A.

职责分工与授权批准设计

B.

采购与验收控制设计

C.

付款控制设计

D.

授权制度与审核批准制度设计

标准答案 : C

192

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是（ ）

A.

具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B.

具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C.

具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D.

具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 : A

193

为了达到控制其他单位或对其他单位能够实施重大影响的投资是?

A. 交易性金融资产

B. 长期股权投资

C. 持有至到期投资

D. 可供出售金融资产

标准答案 : B

194

下列哪种核算形式是根据多栏式日记账和转账凭证登记总账的（）

A. 汇总记账凭证核算形式

B. 日记总账核算形式

C. 多栏日记账核算形式

D. 凭单日记账核算形式

标准答案 : C

195

企业应当定期检查、清理银行账户的开立和使用情况，下列有关说法错误的是

A. 应当加强对银行结算凭证的填制、传递及保管等环节的管理与控制

B. 不得随意开立多个账户

C. 根据企业需要，可以由管理部门自行开立银行账户

D. 不得签发、取得和转让没有真实交易的票据

标准答案 : C

196

根据《会计法》和《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是（　）

A.

具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B.

具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C.

具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D.

具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 : A

197

会计制度设计的针对性原则是指（ ）

A.

针对单位的具体实际进行设计

B.

针对国家的宏观要求进行设计

C.

针对决策者的要求进行设计

D.

针对国家的监管要求进行设计

标准答案 : A

198

制造费用不包括？

A. 工会经费

B. 机物料消耗

C. 车间管理人员薪酬

D. 经营性固定资产租赁费

标准答案 : A

199

投资业务监控与核算办法设计的目的不包括

A. 防范投资决策风险

B. 保护投资资产的安全

C. 正确计提固定资产的折旧

D. 真实提供投资状况的财务信息

标准答案 : C

200

各项要素费用分配方法的基本原理是（ ）。

A. 直接分配法

B. 比率分配法

C. 交互分配法

D. 顺序分配法

标准答案 : B

201

下列不属于企业会计组织机构内部分工设计模式的是

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. .财会主管领导下的分散核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 : C

202

投资业务会计制度设计的首要目标是？

A. 保护投资资产安全

B. 保护投资资产完整

C. 防范投资风险

D. 提供真实投资状况的财务信息

标准答案 : C

203

在会计与财务合并设置形式下，下列属于财务部门职责的是（ ）。

A. 做好记账、算账、报账等财务会计工作

B. 利用会计信息参与企业的经营预测、决策

C. 参与制定企业的全面预算

D. 资金的筹集、管理和使用

标准答案 : D

204

对于改、扩建的固定资产，在改、扩建开始时，应将有关固定资产卡片排列在卡片箱中的( )

A.

未使用固定资产类

B.

原固定资产类

C.

改、扩建工程类

D.

使用中固定资产类

标准答案 : A

205

出纳人员可以兼任的工作是（ ）。

A. 现金和银行存款明细账

B. 会计档案保管

C. 费用债权债务账目的登账

D. 稽核

标准答案 : A

206

企业应定期和不定期地进行库存现金盘点，确保现金账面余额与实际库存相符，其属于货币资金的哪项控制制度

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金监督检查制度

标准答案 : C

207

企业内部采取的管理体制不包括（ ）。

A. 直线制

B. 职能制

C. 平行制

D. 事业部制

标准答案 : C

208

成本核算业务的基础工作控制制度设计中，不应包括( )

A.

定额管理和原始记录制度

B.

奖惩制度

C.

材料物资的收发、领退、清查制度

D.

企业内部计划价格制度

标准答案 : B

209

实地调查进行问卷测试时，抽样选取答卷人的方法通常应是

A.

判断抽样法

B.

随意抽样法

C.

分层抽样法

D.

系统抽样法

标准答案 : C

210

我国会计工作最高层次的规范是

A. 《会计法

B. 《企业会计准则》

C. 《企业会计制度》

D. 《会计基础工作规范》

标准答案 : A

211

会计组织机构采用会计与财务分别设置时，以下说法中错误的是？

A. 它适用于业务繁多的大中型企业、企业集团

B. 它适用于业务不多的中小型企业

C. 有利于加强内部控制，减少错弊出现的可能性

D. 更有效地实行岗位责任制

标准答案 : B

212

关于我国《会计法》对总会计师的设置下列说法正确的是（ ）。

A. 所有企业都必须设置总会计师

B. 股份制公司和上市公司必须设置总会计师

C. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师

D. 行政事业单位必须设置总会计师

标准答案 : C

213

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 : C

214

下列哪种核算形式是根据多栏式日记账和转账凭证登记总账的？

A. 汇总记账凭证核算形式

B. 日记总账核算形式

C. 多栏日记账核算形式

D. 凭单日记账核算形式

标准答案 : C

215

企业期末在产品数量较少或者期末在产品数量虽然较多，但各月之间在产品数量变化不大的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法可采用（　　）

A.

不计算在产品成本法

B.

约当产量比例法

C.

定额比例法

D.

按年初数固定计算在产品成本法

标准答案 : D

216

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 : C

试题解析 : P196

217

下列选项中，不属于企业选择会计制度设计手段需考虑因素的是（ ）

A. 企业自身的管理硬件水平

B. 企业对管理水平的要求

C. 会计制度设计的工作量

D. 会计制度设计的复杂程度

标准答案 : B

218

关于我国《会计法》对总会计师的设置下列说法正确的是（ ）。

A. 所有企业都必须设置总会计师

B. 股份制公司和上市公司必须设置总会计师

C. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师

D. 行政事业单位必须设置总会计师

标准答案 : C

219

环保设备和安全设备应计入的科目是

A. 固定资产

B. 存货

C. 低值易耗品

D. 管理费用

标准答案 : A

220

存货编号设计按存放地点位置进行编号，这种方法称为（　　　）

A.

“三号定位”法

B.

“四号定位”法

C.

“五号定位”法

D.

“六号定位”法

标准答案 : B

221

企业一般应制定劳动定额、物资消耗定额和费用定额等三类定额，以下属于劳动定额的是

A. 工时和产量定额

B. 燃料、动力的数量定额

C. 原材料的数量定额

D. 原材料的费用定额

标准答案 : A

222

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为（　）

A.

总会计师领导下的集中核算模式

B.

会计部经理领导下的集中核算模式

C.

财会主管领导下的集中核算模式

D.

总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 : C

223

根据我国《会计法》的规定，必须设置总会计师的企业类型是

A. 上市公司

B. 国有出资的大、中型企业

C. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的企业

D. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业

标准答案 : D

224

对集团性企业管理系统会计组织机构的设计，比较合适的是（ ）

A.

着眼于控制总公司

B.

着眼于控制子公司

C.

通常设一个财务公司

D.

通常与其他管理部门合并

标准答案 : C

225

备查账簿的设计特点是

A. 符合记账方法的要求

B. 强调业务和管理的需要

C. 强调资金的平衡关系

D. 反映经济业务的来龙去脉

标准答案 : B

226

在辅助生产成本分配方法设计中，下列不能采用的方法是（　）。

A.

交互分配法

B.

代数分配法

C.

计划成本分配法

D.

机器工时比例分配法

标准答案 : D

227

下列选项属于判断存货的主要标志是

A. 价值较低

B. 持有以备出售

C. 用于生产和经营管理

D. 使用年限

标准答案 : B

228

小型企业会计岗位的设置通常不要求设置

A. 会计主管

B. 出纳

C. 明细账会计

D. 财务总监

标准答案 : D

229

下列选项中，属于无形资产的基本特点的是

A. 无形资产是不可辨认的非货币性资产

B. 无形资产是可辨认的货币性资产

C. 无形资产是为自用而非出售的资产

D. 无形资产属于货币性长期资产

标准答案 : C

230

　8．购进货物如发现不合规格、质量不符，或其他条件不合订购条件时，应及时与对方商量退回、更换或折让事宜，其处理程序是 ( )①凭证移送出纳处付款；②由储存部门或用料部门填制“请购单”；　③储存部门对照验收报告收料人库，如有差异应报告给会计部门；④会计部门比较购货订单、验收报告及卖方发票，发票经核准后付款；⑤由检验部门验收并编制验收报告；⑥由采购部门填制“订购单”或其他契约；

A. ⑥②③④①⑤

B. ③⑥④②⑤①

C. ②⑥⑤③④①

D. ⑤③①⑥②④

标准答案 : C

231

任何企业的成本核算都必须提供的成本指标是（ ）。

A. 半成品成本指标

B. 废品成本指标

C. 产成品成本指标

D. 在产品成本指标

标准答案 : C

232

中小型企业会计组织机构的设置，一般宜采用?

A. 会计与财务分别设置形式

B. 会计与财务合并设置形式

C. 总会计师领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 : B

233

会计制度设计的原则不包括（ ）。

A. 完整性原则

B. 效益性原则

C. 内部控制原则

D. 针对性原则

标准答案 : A

234

会计制度设计的内容包含的系统设计不包括（ ）。

A. 会计分析系统

B. 会计组织系统

C. 会计信息系统

D. 会计控制系统

E. 测试选项X

F. 测试选项Y

G. 测试选项Z

标准答案 : A

235

下列选项中，不符合应付凭单设计和使用要求的是（ ）

A. 适用于商业信用盛行、购销业务频繁的企业

B. 有效控制货币资金的事前审核和支出

C. 经有关负责人批准签字后作为授权付款的凭证

D. 说明负债已经成立，反映因购销业务产生的应付账款

标准答案 : D

236

收（付）款凭证的特点是（ ）。

A. 固定了凭证的适用范围

B. 固定了凭证的格式

C. 反映的借贷会计科目具有不固定性

D. 记账凭证科目的记账方向是固定的

标准答案 : A

237

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 : B

试题解析 : 修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

238

11．\_\_\_\_\_\_亦称权益资本、自有资金，是企业依法取得并长期拥有、自主调配运用的资本。 ( )

A. 债权资本

B. 股权资本

C. 债务资本

D. 借入资金

标准答案 : B

239

对内报表是由企业根据自身的经营特点和管理要求自行规定、自行设计的会计报表，实务中不包括（ ）

A.

企业收支情况表

B.

期间费用报表

C.

所有者权益变动表

D.

货币资金增减变动表

标准答案 : C

240

全部汇总记账凭证是指

A. 汇总收款凭证

B. 汇总付款凭证

C. 汇总转账凭证

D. 科目汇总表

标准答案 : D

241

企业在进行成本分析时，不可以采用的方法是

A. 比较分析法

B. 比率分析法

C. 交互分配法

D. 因素分析法

标准答案 : C

242

按照现行会计制度的规定，在设计固定资产计提折旧的时间范围时，一般是

A. 投入使用的当月开始计提，退出使用的当月停止计提

B. 投入使用的下月开始计提，退出使用的下月停止计提

C. 投入使用的当日开始计提，退出使用的当日停止计提

D. 投入使用的下月开始计提，退出使用的当月停止计提

标准答案 : B

243

其他货币资金账户的核算内容有

A. 外部存款

B. 一般存款账户存款

C. 基本存款账户存款

D. 部门备用金

标准答案 : A

244

通常情况下，库存现金日记账采用的格式是（）

A. 三栏式

B. 多栏式

C. 卡片式

D. 数量金额式

标准答案 : A

245

一般情况下，收料单的填制人是？

A. 请购人员

B. 付款人员

C. 会计人员

D. 仓库保管人员

标准答案 : D

246

.在总会计师领导下的分散核算模式中，承担材料核算任务的部门是

A. 总厂财务部

B. 总厂会计部

C. 总厂审计部

D. 分厂或车间

标准答案 : D

247

我国现行资产负债表采用的结构是

A. 报告式

B. 账户式

C. 多步式

D. 单步式

标准答案 : B

248

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是（　　　）

A.

月末在产品数量较少

B.

月末在产品数量较多

C.

产成品价值较大

D.

前后各期月末在产品数量悬殊

标准答案 : A

249

企业的资本性预算只有经过董事会等高层管理机构批准方可生效，这种设计主要是基于（ ）

A.

预算控制

B.

权责分配制度

C.

授权批准制度

D.

职责分工制度

标准答案 : C

250

下列选项中，不能达到会计工作岗位设置合理性和有效性目的的是（ ）

A. 因事设岗

B. 按人设岗

C. 按岗设人

D. 人员精干

标准答案 : B

251

“坏账准备”科目的余额在贷方，其性质为（ ）

A. 资产类

B. 负债类

C. 损益类

D. 共同类

标准答案 : A

252

一般情况下，对经营规模较小，业务量较少，企业管理和决策对会计信息的依赖性较小的企业，其会计核算形式的设计可采用（　）

A.

日记总账核算形式

B.

科目汇总表核算形式

C.

汇总记账凭证核算形式

D.

多栏式日记账核算形式

标准答案 : A

253

下列不属于会计制度设计方法中实地调查方法的是？

A. 实地观察

B. 开座谈会

C. 问卷测试

D. 表格法

标准答案 : D

254

间接筹资的基本方式是？

A. 发行股票

B. 发行债券

C. 商业信用

D. 银行借款

标准答案 : D

255

按照财务报表服务的对象，划为对内报表的是（ ）

A.

资产负债表

B.

利润表

C.

成本费用表

D.

所有者权益变动表

标准答案 : C

256

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 : C

257

会计制度设计的科学性原则是指？

A. 真实性和合规性原则

B. 针对性和适应性原则

C. 系统性和合理性原则

D. 效益性和控制性原则

标准答案 : C

试题解析 : 其它三个选项，都不是其原则。

258

存货编号设计按存放地点位置进行编号，这种方法称为（　）

A.

“三号定位”法

B.

四号定位”法

C.

“五号定位”法

D.

“六号定位”法

标准答案 : B

259

多栏式明细账的设计适用于（　）

A.

应收类账户

B.

存货类账户

C.

费用类账户

D.

收入类账户

标准答案 : C

260

财政部门制定的会计制度，其特点是

A. 适用面广

B. 适用面窄

C. 适用性强

D. 针对性强

标准答案 : D

261

确定会计制度的框架结构属于会计制度设计程序中的

A. 准备阶段

B. 设计阶段

C. 试行修正阶段

D. 定稿颁布阶段

标准答案 : B

262

下列不属于采购业务所涉及的凭证的是？

A. 送款单

B. 收货单

C. 请购单

D. 询价单

标准答案 : A

263

将会计凭证分为原始凭证和记账凭证的分类标准是

A. 按会计凭证的填制程序和用途

B. 按经济业务内容

C. 按会计凭证的编制方法

D. 按会计凭证的格式

标准答案 : A

264

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 全面设计

D. 局部设计

标准答案 : C

试题解析 : 全面设计是指为企业设计一整套会计制度，一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里，需要进行全面设计。

265

限额领料单是？

A. 累计原始凭证

B. 记账凭证

C. 一次凭证

D. 汇总原始凭证

标准答案 : A

266

会计规范体系的核心是

A. 会计法律法规

B. 会计准则和企业会计制度

C. 单位内部会计制度

D. 会计职业道德

标准答案 : B

267

企业在资产负债表日检查到应收款项发生减值，应当计提？

A. 管理费用

B. 销售费用

C. 待摊费用

D. 坏账准备

标准答案 : D

268

“手续费及佣金收入”科目的用途是

A. 银行专用

B. 保险专用

C. 证券专用

D. 金融共用

标准答案 : D

269

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 : C

试题解析 : 不能坐支现金

270

　　13．\_\_\_\_\_\_是企业信用政策中的一个重要组成部分，是企业在特定条件下采用的一种销售策略，是企业在得到一定利益的情况下放弃部分销售收入，是信用经济条件下的必然产物。 ( )

A. 销售折扣

B. 销售折让

C. 销售退回

D. 现金折扣

标准答案 : A

271

在会计与财务合并设置形式下，下列属于财务部门职责的是（ ）。

A. 做好记账、算账、报账等财务会计工作

B. 利用会计信息参与企业的经营预测、决策

C. 参与制定企业的全面预算

D. 资金的筹集、管理和使用

标准答案 : D

272

企业生产车间（部门）发生的固定资产修理费用，不符合固定资产确认条件的，应计入（　　　）

A.

在建工程

B.

生产成本

C.

制造费用

D.

管理费用

标准答案 : D

273

下列选项中，不属于固定资产账簿记录控制的是（ ）

A. 固定资产登记卡替代固定资产明细账

B. 固定资产增减变动及时入账

C. 正确选择固定资产折旧方法并按规定入账

D. 建立固定资产目录，做到账、卡、物相符

标准答案 : A

274

股权资本一般通过政府财政资本，其他法人资本等融资渠道，采用吸收投资、（ ）等筹资方式形成的？

A. 银行借款

B. 发行债券

C. 租赁

D. 发行股票

标准答案 : D

275

设计单式记账凭证应重点考虑（ ）。

A. 一个总账科目及其明细科目

B. 两个总账科目及其明细科目

C. 三个总账科目及其明细科目

D. 四个总账科目及其明细科目

标准答案 : A

276

新建的企业需要采取的会计制度设计方案是

A. 全面设计

B. 局部设计

C. 补充性设计

D. 修订性设计

标准答案 : A

277

下列属于扣减法的是？

A. 定额比例法

B. 在产品按定额成本计价法

C. 约当产量比例分配法

D. 在产品成本按完工产品成本计算法

标准答案 : B

278

各项要素费用分配方式的基本原理是？

A. 直接分配法

B. 顺序分配法

C. 比单分配法

D. 交互分配法

标准答案 : C

279

严格来讲，不属于固定资产内部控制范围的是

A.

维护保养制度

B.

保险制度和程序

C.

定期盘点制度

D.

账簿记录制度

标准答案 : B

280

下列哪一项不属于原始凭证？

A. 增值税专用发票

B. 领料单

C. 银行对账单

D. 火车票

标准答案 : C

281

企业筹资可以从不同角度进行分类，按所筹资金的来源分类，可分为

A. 长期资金和短期资金

B. 股权资本和债权资本

C. 外部筹资和内部筹资

D. 直接筹资和间接筹资

标准答案 : C

282

会计制度总体设计是

A. 计划阶段

B. 试行修正阶段

C. 准备阶段

D. 定稿颁布阶段

标准答案 : A

283

　　11．\_\_\_\_\_\_亦称权益资本、自有资金，是企业依法取得并长期拥有、自主调配运用的资本。 ( )

A. 债权资本

B. 股权资本

C. 债务资本

D. 借入资金

标准答案 : B

284

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 : C

试题解析 : P161

285

新建的企业或改制、兼并与收购后的企业需采用的设计方案是（ ）。

A. 会议设计

B. 修订性设计

C. 全面设计

D. 补充性设计

标准答案 : C

286

库存现金实物的收付及保管只能由经过授权批准的出纳人员负责处理，其他人员不得接触库存现金，这种安排属于（ ）

A.

授权审批控制制度设计

B.

职责分工控制制度设计

C.

核算控制制度设计

D.

监督检查制度设计

标准答案 : A

287

下列哪一项不属于存货的特点

A. 持有存货是为了自用

B. 存货是有形资产

C. 存货是流动资产

D. 存货具有时效性和发生潜在损失的可能性

标准答案 : A

288

对产品成本的高低有决定性影响的是（ ）。

A. 原材料消耗的节约与浪费

B. 固定资产的利用情况

C. 产品设计、产品工艺等技术是否先进、经济上是否合理

D. 产品质量的高低以及与供产销各环节的活动是否衔接协调

标准答案 : C

289

大中型企业一般采用（ ）。

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 : D

290

以一个主抓财务的副厂长或副经理为领导，以会计部经理为主管，各个小组分工负责的会计工作分工模式，称为（ ）

A.

总会计师领导下的集中核算模式

B.

财会主管领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

标准答案 : D

291

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于

A. 成本管理制度设计

B. 会计核算形式设计

C. 成本费用核算设计

D. 财产核算管理制度设计

标准答案 : B

292

根据会计准则的规定，无形资产的摊销方式是？

A. 自取得次月起在预计使用年限内分期平均摊销

B. 自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销

C. 取得当月一次性摊销

D. 取得次月一次性摊销

标准答案 : B

293

按照股利的控制制度，公司股利发放的决定权在

A. 董事会

B. 总经理

C. 总会计师

D. 财务总监

标准答案 : A

294

根据《会计法》和《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是（ ）

A.

具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

B.

具有十年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C.

具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D.

具有十年以上财务与会计管理经验的高级会计师

标准答案 : C

295

我国现行《企业会计准则》中的会计科目编号采用的方法是（ ）

A. 数字顺序法

B. 数字定位编号式

C. 数字横线式

D. 数字分组法

标准答案 : B

296

下列选项中，不符合会计凭证内部控制要求的是（ ）

A.

.收款收据、销货发票事后编号

B.

根据需要采用套写方式填制凭证

C.

建立会计凭证的复查和核对制度

D.

会计凭证上必须有业务经办人员的签名或盖章

标准答案 : A

297

企业选择合适的会计政策，从短期看可能会影响的是（ ）

A.

企业文化发展

B.

企业对外投资

C.

企业的销售规模

D.

国家的财政收入以及投资者和员工的收益

标准答案 : D

298

下列选项中，符合会计制度设计科学性原则的是（ ）

A. 设计会计制度应复杂、周密

B. 设计会计制度适应手工操作，不必考虑电算化要求

C. 设计会计制度适应电算化要求，不必考虑手工操作

D. 设计会计制度从整体上考虑，考虑系统性

标准答案 : D

299

筹资按照所筹资金体现的属性，可分为

A. 股权资本与债权资本

B. 长期资金与短期资金

C. 直接筹资与间接筹资

D. 内部筹资与外部筹资

标准答案 : A

300

按照《企业会计制度》的规定，资产负债表采用的格式是

A. 账户式和直接式的结合

B. 报告式、备抵式与直接式的结合

C. 账户式、备抵式和直接式的结合

D. 账户式和备抵式的结合

标准答案 : C

301

大批大量生产但因各企业成本管理要求不同，有的企业不需要提供各生产步骤的半成品成本的多步骤生产，适用（　）计算成本。

A.

品种法

B.

分批法

C.

分步法

D.

单元法

标准答案 : A

302

在不违反内控原则的前提下，规模较小企业的出纳人员可以兼任的工作是

A. 稽核

B. 应收、应付账目的登记

C. 会计档案的保管

D. 银行存款日记账的登记

标准答案 : D

303

下列关于销售与收款业务的不相容岗位说法错误的是？

A. 销售合同的审批、签订与办理发货的岗位相分离

B. 销售货款的确认、回收与相关会计记录的岗位相分离

C. 销售业务经办与发票开具、管理岗位可以由一人担任

D. 坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位相分离

标准答案 : C

304

会议设计方式的适用对象是

A. 稍具规模的企业

B. 小型企业

C. 大中型企业

D. 政府部门

标准答案 : D

305

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是（　　　）

A.

月末在产品数量较少

B.

月末在产品数量较多

C.

产成品价值较大

D.

前后各期月末在产品数量悬殊

标准答案 : A

306

下列属于可供出售金融资产的是（ ）。

A. 贷款和应收账款

B. 持有至到期投资

C. 从二级市场上购入有报价的债券投资

D. 交易性金融资产

标准答案 : C

307

会计的依据是（ ）。

A. 会计科目

B. 凭证

C. 报表

D. 账簿

标准答案 : B

308

下列选项中，不符合筹资业务内部会计控制要求的是

A. 筹资计划编制人与审批人相分离

B. 会计核算人员与负责收付款的人员相分离

C. 办理债券或股票分析的人员与会计核算岗位相分离

D. 由同一部门或者个人办理筹资业务的全过程

标准答案 : D

309

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 : D

试题解析 : P182

310

下列货币资金监控与核算办法设计的特点中，能给货币资金监控与核算办法创造一个有利条件的是

A. 实施范围大

B. 信息需求快

C. 计量单位单一

D. 检查监督及时

标准答案 : D

311

企业长期股权投资会计核算由成本法改为权益法，属于会计制度局部设计中的

A. 修正性设计

B. 补充性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 : A

312

在零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 : C

313

固定资产发生可资本化的后续支出时，应通过（ ）科目核算？

A. 固定资产

B. 在建工程

C. 累计折旧

D. 工程物资

标准答案 : B

314

资产负债表中资产项目的排列应遵守的规则是？

A. 金额大小

B. 重要程度

C. 使用次数

D. 流动强弱

标准答案 : D

315

14．分期收款销售是指商品销售已经形成，但货款分期收回的一种销售方式。在这种销售方式下，收入应 \_\_\_\_\_\_进行确认。 ( )

A. 分期

B. 按实际收回日期

C. 按合同约定的收款日期

D. 定期

标准答案 : C

316

会计组织机构的设置应以（ ）为基本前提。

A. 提高工作效率

B. 保证信息真实可靠

C. 责权对等

D. 会计控制

标准答案 : A

317

与短期股票投资相比，长期股权投资的特点是（ ）

A.

投资风险较小

B.

会计核算较为简单

C.

有合同、章程等法律文件的严格约束

D.

投资目的仅是为了使闲置资金发挥效益

标准答案 : C

318

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 : A

319

下列关于企业会计科目选择和使用的表述中，不正确的是哪项？

A. 业有一定的自主权和灵活性

B. 应符合国家统一会计制度的规定

C. 应满足编制统一会计报表的要求

D. 不得自行设置和使用会计科目

标准答案 : D

320

6．以下选项中，不属于其他货币资金的是( )

A. 商业汇票

B. 银行汇票存款

C. 信用证保证金存款

D. 存出投资款

标准答案 : A

321

下列不属于固定资产的是?

A. 机器设备

B. 厂房

C. 低值易耗品

D. 环保设备

标准答案 : C

322

小型企业的会计主管岗位基本职责和要求是？

A. 组织制定本企业的各项财务与会计制度，并监督其贯彻执行

B. 办理各种票据的收付业务

C. 编制各种会计报表

D. 定期进行财产物资清查，保证账实相符

标准答案 : A

323

对重点控制的物资一般可以实行的订货方式为？

A. 定期订货与定量订货

B. 临时订货

C. 招标订货

D. 零星订货

标准答案 : A

324

所有者权益变动表，企业至少（ ）编制一次。

A. 每月末

B. 每季末

C. 每半年末

D. 每年末

标准答案 : D

325

下列关于原始凭证保管的说法中正确的是？

A. 为了提高办事效率，原始凭证应事先加盖印戳

B. 登记入账的原始凭证即可销毁，不用保存

C. 对误填作废的原始凭证，各联加盖“作废”戳记

D. 对于作废的原始凭证，可以销毁

标准答案 : C

326

按总分类科目的核算对象设置明细科目的有（　）。

A.

原材料

B.

备用金

C.

应收账款

D.

主营业务收入

标准答案 : C

327

我国颁布的第一部关于内部控制的行政规定是？

A.

《会计法》

B.

《内部控制——整体框架》

C.

《加强金融机构内部控制的指导原则》

D.

《内部会计控制规范——基本规范（试行）》

标准答案 : C

328

下列哪类机构适用于在企业内部设计内部银行？

A. 规模小，分支机构多的企业

B. 规模大，分支机构多的大中型企业

C. 规模大，分支机构少的大中型企业

D. 规模小，分支机构少的企业

标准答案 : B

329

会计规范体系中，属于会计规章制度内容的是（ ）

A.

《会计法》

B.

《会计基础工作规范》

C.

《中国注册会计师职业准则》

D.

《民间非营利组织会计制度》

标准答案 : D

330

下列对永续盘存制的理解，正确的是（ ）

A. 明细分类账一般采用永续盘存制

B. 仓库一般采用数量、金额并用的永续盘存制

C. 矿砂、煤炭等材料较适合采用永续盘存制

D. 存货每次收入和支出后都要计算出结存数

标准答案 : D

331

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是？

A. 在企业财会部门内部附设结算中心

B. 在企业财务管理科内部附设结算中心

C. 在企业责任会计科内部附设结算中心

D. 在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 : A

试题解析 : 查看书上P85，企业财会部门内部附设结算中心结构图。

332

会计制度设计的科学性原则是指

A. 效益性和真实性

B. .效益性和适应性

C. 系统性和适应性

D. 系统性和合理性

标准答案 : D

333

由单位选派高级会计人员及聘请合格的会计师共同参加会计制度设计工作，这种设计方式称为

A. 单独设计

B. 集体设计

C. 共同设计

D. 会议设计

标准答案 : C

334

下列单位中，必须设置总会计师岗位的是

A. 外商独资企业

B. 民营造船企业

C. 中型国有炼钢企业

D. 小型食品生产企业

标准答案 : C

335

下列关于长期股权投资成本法的适用范围的描述中，正确的是

A. 对合营企业采用成本法核算

B. 对联营企业采用成本法核算

C. 对子公司日常核算采用成本法

D. 对具有共同控制或重大影响的企业采用成本法

标准答案 : C

336

销售与收款业务的特点不包括？

A. 销售与收款过程较为复杂

B. 销售与收款业务存在的风险较大

C. 销售与收款业务存在的风险较小

D. 销售与收款业务的会计处理工作繁杂

标准答案 : C

337

账务处理程序的设计是企业会计制度总体设计具体内容中的（ ）

A.

会计机构和人员配备的设计

B.

财产核算及其管理制度的设计

C.

成本费用核算及其管理制度的设计

D.

会计核算形式的设计

标准答案 : D

338

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》属于典型的？

A. 综合性会计制度

B. 企业内部会计制度

C. 业务性会计制度

D. 会计人员制度

标准答案 : C

试题解析 : 业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度，例如金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》是最典型的业务性会计制度。

339

大中型企业在进行会计制度设计时，应选择的设计方式是？

A.

单独设计

B.

共同设计

C.

集体设计

D.

会议设计

标准答案 : C

340

合同发货制销售业务处理程序的设计要点中，恰当的是

A. 仓库部门根据销售合同编制发货通知单

B. 会计部门开具销售发票，登记产成品明细账

C. 运输部门将提货单和运单送交销售部门

D. 销售部门通知出纳员办理货款结算

标准答案 : C

341

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 : A

试题解析 : 会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

342

企业应定期和不定期地进行库存现金盘点，确保现金账面余额与实际库存相符，其属于货币资金的哪项控制制度？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金监督检查制度

标准答案 : C

343

销售商品收入的确认条件不包括（ ）

A. 已收到货款

B. 收入的金额能够可靠地计量

C. 相关的成本能够可靠地计量

D. 相关的经济利益很有可能流入企业

标准答案 : A

344

某小型企业为对整个经营活动实行集中管理，将计划、财务和会计合并成立计划财务科，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是（　）

A.

系统性原则

B.

控制性原则

C.

责权对等原则

D.

适应性原则

标准答案 : D

345

下列不属于企业会计组织机构内部分工设计模式的是？

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的分散核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 : C

346

固定资产、无形资产监控与核算办法设计的目的不包括

A. 保证固定资产、无形资产取得的合理性

B. 保证固定资产、无形资产对外投资的正确性

C. 保证固定资产、无形资产的安全和完整

D. 保证折旧、摊销方法的合理性与计算的真实性

标准答案 : B

347

　9．投资业务会计制度设计的首要目标是 ( )

A. 保护投资资产的安全与完整

B. 反映和监督投资收益的形成

C. 防范投资风险

D. 便于进行投资效益分析

标准答案 : C

348

下列会计核算形式中，难以减少登记总账工作量的是

A. 记账凭证核算形式

B. 汇总记账凭证核算形式

C. 科目汇总表核算形式

D. 多栏日记账核算形式

标准答案 : A

349

会计制度设计的科学性原则是指？

A.

效益性和真实性

B.

效益性和适应性

C.

系统性和适应性

D.

系统性和合理性

标准答案 : D

350

由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法和程序所制定的规范性文件是指（ ）

A.

会计法

B.

会计准则

C.

会计制度

D.

会计程序

标准答案 : C

351

适用于大中型企业会计制度的设计方式是？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 : C

试题解析 : 集体设计是指由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务。

352

采用存货实地盘点制度的目的是（ ）。

A. 保证盘点结果的客观公正

B. 存货的保管与存货变动的记录相互分离

C. 防止并及时揭示出现的差错或舞弊行为，保证账实相符

D. 有利于加强会计人员与财务保管人员之间的相互制约

标准答案 : C

353

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 : C

试题解析 : P182

354

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 : C

试题解析 : 查看书上P107，成本类表

355

根据我国《会计法》的规定，必须设置总会计师的企业类型是（ ）

A. 上市股份有限公司

B. 国有出资的大、中型企业

C. 国有的或国有资产占控股地位或者主导地位的企业

D. 国有的或国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业

标准答案 : D

356

下列哪一项不属于存货的特点？

A. 持有存货是为了自用

B. 存货是有形资产

C. 存货是流动资产

D. 存货具有时效性和发生潜在损失的可能性

标准答案 : A

357

企业对投资预算提出审核意见的部门是

A. 财务部门

B. 法务部门

C. 投资部门

D. 出纳部门

标准答案 : A

358

按照企业会计准则的规定，我国利润表的格式是

A. 账户式

B. 间接式

C. 单步式

D. 多步式

标准答案 : D

359

为了反映和监督每项固定资产而开设的专用式明细账是

A. 固定资产登记簿

B. 固定资产卡片

C. 固定资产交接证

D. 固定资产盘点明细表

标准答案 : B

360

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于（　）

A.

会计核算形式设计

B.

财产核算及其管理制度设计

C.

成本费用核算及其管理制度设计

D.

提高企业经营管理水平设计

标准答案 : A

361

设计手段按照不同方式分有（ ）。

A. 人工设计

B. 电脑设计

C. 自行组织设计和外聘会计师事务所设计

D. 借助其他软件设计

标准答案 : C

362

间接筹资的基本方式是（　　　）

A.

发行股票

B.

发行债券

C.

银行借款

D.

商业信用

标准答案 : C

363

根据《企业会计准则》对总分类会计科目分类的规定,“长期股权投资”属于？

A. 损益类会计科目

B. 资产类会计科目

C. 共同类会计科目

D. 所有者权益类会计科目

标准答案 : B

364

小型企业会计主管岗位的基本职责和要求是？

A. 具体办理各种税费的申报和扣缴业务

B. 负责企业各种税费的计算和缴纳工作

C. 定期进行财务成本完成情况的分析

D. 定期进行财产物资清查，保证账实相符

标准答案 : B

365

会计制度设计的具体对象是（　）。

A.

各企业

B.

会计工作过程

C.

各事业单位

D.

企业的所有经济活动

标准答案 : B

366

　1．企业会计制度是规范——会计核算工作的制度。

A. 非营利单位

B. 营利单位

C. 企业

D. 股份有限公司

标准答案 : B

367

　　12．分批法成本计算的基本程序与品种法基本相同，不同之处主要表现在\_\_\_\_\_\_上。 ( )

A. 成本计算批次

B. 成本计算步骤

C. 成本计算对象

D. 成本计算品种

标准答案 : C

368

企业应建立采购与付款业务的（ ）和审核批准制度。

A. 验收制度

B. 请购制度

C. 授权制度

D. 计量制度

标准答案 : C

369

与短期股票投资相比，长期股权投资的特点是（　　　）

A.

投资风险较小

B.

会计核算较为简单

C.

有合同、章程等法律文件的严格约束

D.

投资目的仅是为了使闲置资金发挥效益

标准答案 : C

370

对集团性企业的会计组织机构的设计，恰当的是（ ）

A. 着眼于控制总公司

B. 着眼于控制子公司

C. 通常设一个财务公司

D. 通常与其他管理部门合并

标准答案 : C

371

按反映经济内容的不同，汇总凭证属于原始凭证中的哪种分类方式？

A. 按凭证用途分类

B. 按凭证取得的来源分类

C. 按凭证格式内容分类

D. 按业务的类别分类

标准答案 : B

372

2．我们将会计制度设计分为总体设计和具体设计两个方面，会计制度总体设计实际上是( )

A. 实施阶段

B. 运行阶段

C. 计划阶段

D. 筹备阶段

标准答案 : C

373

按会计工作的内容划分，会计制度可分为（　　　）

A.

统一会计制度和企业内部会计制度

B.

会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

C.

综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

D.

企业会计制度和预算会计制度

标准答案 : B

374

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于（ ）

A.

会计核算形式设计

B.

提高企业经营管理水平设计

C.

财产核算及其管理制度设计

D.

成本费用核算及其管理制度设计

标准答案 : A

375

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是

A. 月末在产品数量较少

B. 月末在产品数量较多

C. 产成品价值较大

D. 前后各期月末在产品数量变化较大

标准答案 : A

376

我国现行《企业会计准则》中的会计科目编号采用的方法是

A. 数字顺序法

B. 数字定位编号式

C. 数字横线式

D. 数字分组法

标准答案 : B

377

会计制度的科学性原则是指（ ）

A.

合规性和真实性

B.

针对性和适应性

C.

效益性和合规性

D.

系统性和合理性

标准答案 : D

378

会计制度按设计权限划分，可分为 ( )

A.

企业会计制度和预算会计制度

B.

小企业会计制度和企业会计制度

C.

统一会计制度和企业内部会计制度

D.

会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

标准答案 : C

379

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于（　　　）

A.

职责分工控制制度的设计

B.

授权审批控制制度的设计

C.

货币资金核算控制制度的设计

D.

货币资金监督检查制度的设计

标准答案 : A

380

企业会计制度总体设计内容中的会计报表设计属于

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 : A

381

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是（　）

A.

补充性设计

B.

修正性设计

C.

全面设计

D.

局部设计

标准答案 : C

382

1．企业会计制度是规范——会计核算工作的制度( )

A. 非营利单位

B. 营利单位

C. 企业

D. 股份有限公司

标准答案 : B

383

存货的成本不包括

A. 采购成本

B. 加工成本

C. 增值税

D. 其他成本

标准答案 : C

384

综合性会计制度的特点是

A. 适用面窄

B. 技术性强

C. 可操作性强

D. 具有普通适应性

标准答案 : D

385

会计机构设计的原则不包括（ ）

A.

适应性原则

B.

控制性原则

C.

信息化原则

D.

权责对等原则

标准答案 : C

386

（ ）亦称权益资本、自有资金，是企业依法取得并长期拥有、自主调配运用的资本。

A. 债权资本

B. 股权资本

C. 债务资本

D. 借入资金

标准答案 : B

387

下列哪项不属于会计制度设计的分析研究方法？

A.

文字说明法

B.

表格法

C.

开座谈会

D.

流程图法

标准答案 : C

388

下列各项中，哪项属于会计法律内容?

A.

《企业会计准则》

B.

《会计法》

C.

《企业会计制度》

D.

《会计基础工作规范》

标准答案 : B

389

设计现金流量表时，对经营活动现金流量采用直接法填列的优点是

A. 便于分析经营活动现金流量的来源与用途

B. 可以从现金的角度分析净利润的质量

C. 便于对净利润与经营活动现金流量进行比较

D. 可以了解财务状况与现金增减变动净额的关系

标准答案 : A

390

下列哪一项不属于原始凭证（）

A. 增值税专用发票

B. 领料单

C. 银行对账单

D. 火车票

标准答案 : C

391

中期财务报表与年度财务报表相比，可以简略的是？

A. 资产负债表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 附注

标准答案 : D

392

下列企业中，必须设置总会计师岗位的是？

A. 大型外商商场

B. 大型民营汽车生产企业

C. 小型会计师事务所

D. 中型国有制药企业

标准答案 : D

393

按照内控要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 : D

394

下列选项中，不属于企业内部银行运用和发展的基本功能的是（ ）

A.

规划与决策会计

B.

企业（基础）管理

C.

金融信贷（银行机制）

D.

财务管理（会计核算）

标准答案 : A

395

利润表反映的是企业一定会计期间的？

A. 财务状况

B. 经营成果

C. 现金流量

D. 财务状况和经营成果

标准答案 : B

396

核准后且已经印刷好但尚未发行的企业有价证券，其保管人应为？

A. 企业总经理

B. 委托独立机构

C. 企业会计人员

D. 企业出纳人员

标准答案 : B

397

工业企业采用计划成本核算时，应设置的会计科目必须有

A. “原材料”

B. “材料采购”

C. “材料成本差异”、“材料采购”

D. “原材料”、“材料采购”和“材料成本差异”

标准答案 : D

398

在现金流量表的构成内容中，不属于基本部分的是（ ）

A.

经营活动现金流量

B.

投资活动现金流量

C.

筹资活动现金流量

D.

汇率变动对现金的影响

标准答案 : D

399

企业销货业务涉及的基本凭证主要有

A. 发货单和送款回单

B. 收货单和运单

C. 购货发票和收款凭证

D. 发货单和销货日报表

标准答案 : A

400

以总会计师为领导，以会计部、财务管理部、审计部为主管，各个科室分工负责的会计工作分工模式，称为

A. 财会主管领导下的集中核算模式

B. 总会计师领导下的集中核算模式

C. 总会计师领导下的分散核算模式

D. 会计部经理领导下的集中核算模式

标准答案 : C

401

（ ）是指在调查研究的基础上，所采用的行动准则。

A. 设计类型

B. 设计思路

C. 设计方案

D. 设计手段

标准答案 : B

402

企业的股利发放，必须由( )

A.

职工代表大会决定

B.

财务经理决定

C.

公司总经理决定

D.

公司董事会决定

标准答案 : D

403

在我国现行资产负债表中，确定负债项目排列顺序的依据是

A. 货币性

B. 偿付手段

C. 到期时间

D. 入账时应付金额是否肯定

标准答案 : C

404

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为什么？

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 : C

试题解析 : 查看书上P65-67，各个模式的结构图。

405

采购申请计划表应送一份给会计部门，目的是为了（ ）。

A. 编制采购资金预算

B. 入账

C. 确定采购订单

D. 对采购工作进行归口分级管理

标准答案 : A

406

关于固定资产盘盈和盘亏的会计处理，正确的做法是

A.

均通过“以前年度损益调整”核算

B.

均通过“待处理财产损溢”核算

C.

盘盈通过“以前年度损益调整”核算，盘亏通过“待处理财产损溢”核算

D.

均通过“固定资产清理”核算

标准答案 : C

407

库存现金支出审批人员同出纳人员、支票保管人员和记账人员的职务相分离，这种设计属于?

A. 职责分工控制制度设计

B. 货币资金核算控制制度设计

C. 授权审批控制制度设计

D. 货币资金监督检查制度设计

标准答案 : A

408

下列哪一项不属于账务处理程序？

A.

设计会计账户

B.

填制会计凭证

C.

登记账簿

D.

编制会计报表

标准答案 : A

409

对企业生产经营影响不是很大的投资项目，可由企业财务经理审批；对企业生产经营影响很大的投资项目，必须通过董事会批准，其依据的会计原则是

A. 重要性原则

B. 谨慎性原则

C. 职责分离原则

D. 实质重于形式原则

标准答案 : A

410

我国企业在发行股票时，应委托的承销机构是( )

A.

商业银行

B.

证券公司

C.

信托投资公司

D.

证券交易所

标准答案 : B

411

与固定资产相比，最能体现无形资产特点的内部会计控制制度是( )

A.

预算控制制度

B.

授权批准制度

C.

会计核算控制制度

D.

保密控制制度

标准答案 : D

412

小型企业中通常设置会计主管、出纳、明细账会计、总账会计等岗位，并配备（ ）财务会计人员？

A. 1名

B. 2-3名

C. 2-6名

D. 不需要配备

标准答案 : C

413

下列选项中，属于筹资业务特点的是（ ）

A. 业务发生频繁

B. 方式较为单一

C. 方式较为单一

D. 易受内部环境影响

标准答案 : C

414

5．\_\_\_\_\_\_是指对全部经济业务按照总分类账户和明细分类账户进行分类登记的账簿，( )

A. 序时账簿

B. 分类账簿

C. 备查账簿

D. 活页账簿

标准答案 : B

415

下列选项中，属于综合性会计制度的是（ ）

A. 《会计档案管理办法》

B. 《企业会计制度》

C. 《小企业会计制度》

D. 《民间非营利组织会计制度》

标准答案 : A

416

下列各项中，哪项属于会计法律内容

A. 《企业会计准则》

B. 《会计法》

C. 《企业会计制度》

D. 《会计基础工作规范》

标准答案 : B

417

会计制度设计的具体对象是（ ）。

A. 会计工作过程

B. 会计确认

C. 会计核算

D. 会计计量

标准答案 : A

418

关于固定资产盘盈和盘亏的会计处理，正确的做法是

A. 均通过“以前年度损益调整”核算

B. 均通过“待处理财产损溢”核算

C. 盘盈通过“以前年度损益调整”核算，盘亏通过“待处理财产损溢”核算

D. 均通过“固定资产清理”核算

标准答案 : C

419

企业内部银行不适用的对象是

A. 企业集团

B. 大中型实体性企业

C. 控股性总公司

D. 责任实体少的企事业单位

标准答案 : D

420

账簿按其账页格式不同，可分为（ ）

A. 序时、分类和备查账簿

B. 三栏式、多栏式等

C. 订本、活页及卡片账簿等

D. 总账和明细账

标准答案 : B

421

会议设计只适用于（ ）的企业会计准则、会计制度设计。

A. 国有企业

B. 民营企业

C. 外商投资企业

D. 政府各部门

标准答案 : D

422

下列属于共同类会计科目的是（ ）。

A. 衍生工具

B. 长期股权投资

C. 应付职工薪酬

D. 实收资本

标准答案 : A

423

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 : D

试题解析 : P181

424

建立会计规范体系的基础是

A.

会计法律法规

B.

会计准则和企业会计制度

C.

单位内部会计制度

D.

会计职业道德

标准答案 : C

425

间接筹资是指企业借助银行等金融机构融通资本的一种筹资活动，其基本方式是（ ）

A.

商业信用

B.

融资租赁

C.

发行债券

D.

发行股票

标准答案 : B

426

会计制度设计的针对性原则是指（　）

A.

针对单位的具体实际进行设计

B.

针对国家的宏观要求进行设计

C.

针对决策者的要求进行设计

D.

针对国家的监管要求进行设计

标准答案 : A

427

下列选项中，属于存货资产类会计科目的是（　　　）

A.

材料成本差异

B.

工程物资

C.

累计摊销

D.

资产减值损失

标准答案 : A

428

企业存货会计核算由加权平均法改为先进先出法，属于会计制度局部设计中的（ ）

A.

补充性设计

B.

修正性设计

C.

会计政策设计

D.

会计估计设计

标准答案 : B

429

会计凭证、会计账簿和会计报表的设计是企业会计制度总体设计具体内容中的（　　　）

A.

会计核算形式的设计

B.

财产核算及其管理制度的设计

C.

成本费用核算及其管理制度的设计

D.

会计机构和人员配备的设计

标准答案 : A

430

企业在设计销售与收款业务的内部会计控制制度时，销售与收款业务的不相容岗位是指（ ）

A.

销售货款的确认、回收与办理发货的岗位

B.

销售货款的确认、回收与相关会计记录的岗位

C.

销售货款的确认、回收与销售合同的审批的岗位

D.

销售货款的确认、回收与销售合同的签订的岗位

标准答案 : B

431

小型企业中通常设置会计主管、出纳、明细账会计、总账会计等岗位，并配备( )财务

会计人员。

A. 1名

B. 2~3名

C. 2~6名

D. 不需要配备

标准答案 : C

432

会计制度的科学性原则是指（　　　）

A.

合规性和真实性

B.

针对性和适应性

C.

效益性和合规性

D.

系统性和合理性

标准答案 : B

433

下列哪一项不属于账务处理程序

A. 设计会计账户

B. 填制会计凭证

C. 登记账簿

D. 编制会计报表

标准答案 : A

434

对于集团公司来说，企业会计机构的运作关键是（ ）

A.

独立

B.

统一

C.

牵制

D.

沟通

标准答案 : B

435

订货控制制度中，核心点是

A. 对购货询价、签订合同的控制和订单的控制

B. 保证所购货物符合预定的品名、数量和质量标准

C. 明确有关人员的经济责任

D. 采购人员不得负责付款审批

标准答案 : A

436

4．企业集团在进行组织机构和岗位职责设计时，应考虑\_\_\_的特点。 ( )

A. 资本国际化

B. 规模大型化

C. 经营多样化

D. 人员复杂化

标准答案 : A

437

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A. 会计法

B. 会计准则

C. 会计制度

D. 会计程序

标准答案 : C

试题解析 : 会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

438

规模较小的企业，在编制财务报表时，可以不编制下列哪种报表?

A. 所有者权益变动表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 会计报表附注

标准答案 : C

439

大中型企业的会计制度设计应当采取的方式是（ ）。

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 : C

440

下列人员可以参与投资盘点清查的是？

A. 负责对外投资业务人员

B. 负责投资交易账务处理人员

C. 证券保管人员

D. 内部审计人员

标准答案 : D

441

存货的成本不包括？

A. 采购成本

B. 加工成本

C. 增值税

D. 其他成本

标准答案 : C

442

10．固定资产发生可资本化的后续支出时，企业一般应将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入——，并停止计提折旧。( )

A. 固定资产清理

B. 在建工程

C. 固定资产减值准备

D. 待处理财产损益

标准答案 : B

443

中期财务报表是以中期为基础编制的财务报表，不包括

A. 月度财务报表

B. 季度财务报表

C. 半年度财务报表

D. 年度财务报表

标准答案 : D

444

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 : D

试题解析 : 三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

445

现代企业全面成本管理的基础是（ ）。

A. 成本预测

B. 成本决策

C. 成本核算

D. 成本分析

标准答案 : C

446

下列关于长期股权投资成本法适用范围的表述，正确的是（ ）

A. 对合营企业股权投资采用成本法核算

B. 对联营企业股权投资采用成本法核算

C. 对子公司股权投资日常核算采用成本法

D. 对不具有共同控制或重大影响的企业股权投资采用成本法

标准答案 : C

447

13．\_\_\_\_\_\_是企业信用政策中的一个重要组成部分，是企业在特定条件下采用的一种销售策略，是企业在得到一定利益的情况下放弃部分销售收入，是信用经济条件下的必然产物。( )

A. 销售折扣

B. 销售折让

C. 销售退回

D. 现金折扣

标准答案 : A

448

消耗定额准确、稳定，各月月末在产品数量变化较大的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法可采用

A. 不计算在产品成本法

B. 在产品按定额成本计价法

C. 定额比例法

D. 按年初数固定计算在产品成本法

标准答案 : C

449

下列选项中，企业会计制度总体设计程序的关键和起点是（ ）

A. 选择设计手段

B. 调查研究设计资料

C. 制定设计检验标准

D. 确定设计类型和设计方案

标准答案 : B

450

下列会计科目中，流动性最强的是

A. 交易性金融资产

B. 应收账款

C. 库存现金

D. 在途物资

标准答案 : C

451

企业集团会计机构的运作关键是要（ ）。

A. 灵活

B. 多样

C. 统一

D. 稳定

标准答案 : C

452

　7．采用\_\_\_\_\_\_，不仅有利于加强会计人员与财产保管人员之间的相互制约，防止资产盘存业务处理中的舞弊，保护财产物资的安全完整，而且能够促使保管人员尽职尽责，提高财产管理水平。 ( )

A. 永续盘存制度

B. 存货的稽核制度

C. 实地盘点制度

D. 专库专人保管制度

标准答案 : A

453

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 : D

试题解析 : P175

454

按会计工作的内容划分，会计制度可分为（ ）

A. 统一会计制度和企业内部会计制度

B. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

C. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

D. 企业会计制度和预算会计制度

标准答案 : B

455

会计工作最高层次的法规是

A. 企业会计准则

B. 统一会计制度

C. 会计法

D. 注册会计师法

标准答案 : C

456

下列选项中，属于独立的企业法人的是

A. 企业集团

B. 分公司

C. 分支机构

D. 子公司

标准答案 : D

457

企业在设计销售与收款业务的内部会计控制制度时，销售与收款业务的不相容岗位是指（　　　）

A.

销售货款的确认、回收与办理发货的岗位

B.

销售货款的确认、回收与相关会计记录的岗位

C.

销售货款的确认、回收与销售合同的审批的岗位

D.

销售货款的确认、回收与销售合同的签订的岗位

标准答案 : B

458

生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法，属于比率分配法的是

A. 不计算在产品成本法

B. 在产品按定额成本计价法

C. 按年初数固定计算在产品成本法

D. 在产品成本按完工产品成本计算法

标准答案 : D

459

下列关于原始凭证保管的说法中正确的是（）

A. 为了提高办事效率，原始凭证应事先加盖印戳

B. 登记入账的原始凭证即可销毁，不用保存

C. 对误填作废的原始凭证，各联加盖“作废”戳记

D. 对于作废的原始凭证，可以销毁

标准答案 : C

460

3．——一般是根据企业所在行业特点、企业经济性质、企业规模来确定的。( )

A. 设计方式

B. 设计类型

C. 设计思路

D. 设计手段

标准答案 : B

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验一

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共22小题，每小题1分，共22分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

5

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

6

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

7

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

8

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

9

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

10

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

11

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

12

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

13

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

14

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

15

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

16

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

17

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

18

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

19

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

20

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

21

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》属于典型的？

A. 综合性会计制度

B. 企业内部会计制度

C. 业务性会计制度

D. 会计人员制度

标准答案 :

C

试题解析 :

业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度，例如金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》是最典型的业务性会计制度。

22

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A. 会计法

B. 会计准则

C. 会计制度

D. 会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

二、多选题 （本大题共15小题，每小题2分，共30分）

23

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

24

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

25

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

26

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

27

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

28

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

29

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

30

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

31

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

32

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

33

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

34

按组织方式的不同，企业会计制度总体设计方式可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 招标设计

标准答案 :

ABCD

35

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

36

会计制度设计的特点有哪些？

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

标准答案 :

ABC

试题解析 :

DE不属于会计制度设计的特点

37

会计规范体系中，属于会计行政法规的内容有？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 总会计师条例

D. 会计基础工作规范

E. 会计从业资格管理办法

标准答案 :

CDE

试题解析 :

A属于会计法律；B属于会计规章制度。

三、名词解释题 （本大题共3小题，每小题3分，共9分）

38

会计人员制度

标准答案 :

是规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度。它包括规范会计人员的职责、权限、奖惩、选拔办法、管理体制等。

39

货币资金增减变动情况表

标准答案 :

是反映企业库存现金及银行存款每日增减变动及其余额情况的会计报表，由出纳员在每日业务终了，根据库存现金、银行存款日记账及其他有关资料编制。

40

会计核算形式

标准答案 :

会计核算形式是指在会计核算中，以账簿体系为核心，将会计凭证、账簿组织、记账方法和记账程序有机结合的形式。

四、简答题 （本大题共3小题，每小题5分，共15分）

41

简述投资处置控制制度的设计。

标准答案 :

（1）严格执行审批手续，任何对外投资资产的处置必须经财务经理或董事会的批准。（2）转让对外投资应当由相关机构或人员合理确定转让价格，并授权批准部门批准，必要时可委托具有相应资质的专门机构进行评估。（3）财会部门应当认真审核与对外投资处置有关的审批文件、会议记录、资产回收清单等相关资料，并按照规定及时进行对外投资处置的会计处。

42

简述支票付款签发的业务流程。

标准答案 :

该流程反映企业采用支票付款结算的业务处理过程：（1）业务部门将外单位收款通知或自制付款凭证经本部门审核后，送会计部门。（2）会计部门经审核后交出纳部门支付。（3）出纳员签发支票在支票登记簿上做好记录。（4）出纳部门和会计部门根据支票回执分别登记银行存款日记账和其他有关账簿。

43

什么是固定资产？简述固定资产业务会计制度设计的目标。

标准答案 :

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产业务会计制度设计目标：（1）保证固定资产取得的合理性。（2）保证固定资产确认与计量的正确性。（3）保证固定资产的安全和完整。（4）保证折旧方法和处置措施的合理性。

五、论述题 （本大题共3小题，每小题8分，共24分）

44

丙公司是一家小型企业，由于业务量不大，销售和收款业务均由主管销售业务的会计一人办理，近来业务量逐年增多，拖欠货款的现象也较严重，最近公司新进了一批人员，准备充实该项业务的经办部门，但不知如何设置岗位和职责分工。要求：（1）请你为该公司销售和收款业务设置必要的岗位，并指出哪些岗位是不相容岗位。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，提出改进建议。

标准答案 :

（1）应设置的有关岗位：客户信用调查评估、销售货款的确认回收、销售合同审批签订、销售业务经办、办理发货、销售退回货品的验收和处置、开具销售发票、销售业务会计、坏账准备的计提和审批、坏账的核销和审批等岗位。销售和收款业务的不相容岗位分离的要求：①客户信用调差评估与销售合同审批签订的岗位相分离。②销售合同的审批签订与办理发货的岗位相分离。③销售货款的确认回收与销售业务会计的岗位相分离。④销售退回货品的验收和处置与销售业务会计的岗位相分离。⑤销售业务经办与开具销售发票的岗位相分离。⑥坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位相分离。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，建议设立专门的信用管理部门，负责制定企业信用政策，监督各部门信用政策的执行情况，建立客户信用档案或者数据库，对于客户的情况随时进行跟踪。

45

某企业为鼓励销售人员打开销路，实行“基本工资加奖金”制度，奖金由总经理根据员工销售情况以“红包”形式不公开发放。为确保生产消耗的需要，原材料请购申请由车间主任根据生产消耗情况提出，经过总经理批准后交采购部门进行采购。生产工人执行计件工资制度，销售部员工埋怨销售情况时好时坏，产品质量下降，产成品库存很大。要求：分析该企业成本核算业务存在的问题，并进行设计上的改进。

标准答案 :

（1）红包制度的随意性大，而企业缺乏对总经理发放奖金的约束，不能对销售费用进行合理控制。同时，这种做法也不利于加强企业职工的凝聚力。建议根据企业经营目标和经营计划确定销售目标，对销售部门进行严格的目标管理和预算控制，明确责、权、利和奖惩措施。（2）按职责分工的要求，由车间主任根据生产消耗情况提出请购申请不合适。建议由仓储部门按照生产要求和经济批量要求提出请购申请，经批准后由采购人员根据情况采购。（3）计件工资制度能够激发工人生产的积极性，但如果没有配套的产品质量检验制度，在增加产品数量的同时，将难以确保产品质量不下降。建议人工成本与产品数量、质量挂钩，严格按照标准成本系统的要求控制成本项目，以实现企业经营目标。

46

某企业在对存货的采购与验收进行控制的设计的过程中，碰到以下困惑：（1）如何根据采购物资及其供应情况确定采购方式？（2）如何建立采购物资的验收制度？要求：为该企业的采购方式和验收制度，提出适当的控制设计建议。

标准答案 :

1. 采购方式控制设计建议：一般物品或劳务采购，可以采用订单采购或合同订货等方式；小额零星物品或劳务可以采用直接购买等方式；大宗商品或劳务采购，必须采用招标投标方式确定采购价格；其他商品或劳务的采购，应当根据市场行情制定最高采购限价，不得以高于采购限价的价格采购。（2）验收制度控制设计建议：由独立的验收部门或指定专人对所购物品或劳务等的品种、规格、数量、质量和其他相关内容进行验收，出具检验报告、计量报告和验收证明。

00162-会计制度设计-平时作业-第六单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

2

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

3

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

4

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

5

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

6

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

7

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

8

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

9

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

10

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

00162-会计制度设计-平时作业-第五单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

4

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

5

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

6

进行货币资金业务会计制度设计时，应符合的要求有？

A. 合法性

B. 独立性

C. 规范性

D. 效率性

E. 及时性

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P157-8

7

根据货币资金的存放地点及用途的不同，货币资金可以分为？

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

试题解析 :

P156

8

在设计货币资金业务内部控制制度时必须将岗位相互分离的有？

A. 固定资产登账和原材料登账

B. 货币资金的保管与盘点清查

C. 货币资金支付的审批与执行

D. 应收账款的登账和现金的登账

E. 货币资金的会计记录与审计监督

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

P158-159

9

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

10

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。00162-会计制度设计-平时作业-第四单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“一般风险准备”科目应归属于哪一类？

A. 资产类会计科目

B. 负债类会计科目

C. 所有者权益类会计科目

D. 共同类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，所有者权益类会计科目表

2

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

3

下列关于企业会计科目选择和使用的表述中，不正确的是哪项？

A. 业有一定的自主权和灵活性

B. 应符合国家统一会计制度的规定

C. 应满足编制统一会计报表的要求

D. 不得自行设置和使用会计科目

标准答案 :

D

4

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

5

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

6

会计科目设计的一般方法有哪几项？

A. 拿来主义法

B. 借鉴设计法

C. 补充修订法

D. 归纳合并法

E. 经济业务推导法

标准答案 :

BCDE

7

企业会计账簿的设计原则有哪些？

A. 合法性原则

B. 完整性原则

C. 控制性原则

D. 真实性原则

E. 效益性原则

标准答案 :

ABCE

8

根据《企业会计准则》的规定，我国企业总分类会计科目分为六大类，除了资产类、负债类、所有者权益类和共同类外，还有哪几类？

A. 损益类

B. 成本类

C. 收入类

D. 费用类

E. 利润类

标准答案 :

AB

9

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

10

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

00162-会计制度设计-平时作业-第三单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

2

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是？

A. 在企业财会部门内部附设结算中心

B. 在企业财务管理科内部附设结算中心

C. 在企业责任会计科内部附设结算中心

D. 在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

试题解析 :

查看书上P85，企业财会部门内部附设结算中心结构图。

3

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为什么？

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P65-67，各个模式的结构图。

4

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

5

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

6

为了保证会计核算形式的科学性和合理性，设计会计核算形式时应遵循的原则有哪些？

A. 会计核算与经营管理相结合

B. 分散监督性与实际情况相结合

C. 集中统一性与实际情况相结合

D. 合理性与合法性相结合

E. 合理简化手续与保证会计信息质量相结合

标准答案 :

ACE

7

设计企业会计组织机构及其岗位责任制时，应遵守的原则有哪些？

A. 适应性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 控制性原则

E. 效率性原则

标准答案 :

ABCDE

8

总会计师领导下的集中核算模式，一般可设置的部门包括哪些？

A. 会计部

B. 审计部

C. 成本核算部

D. 职工薪酬部

E. 财务管理部

标准答案 :

ABE

试题解析 :

书上P66的总会计师领导下的集中核算模式结构图。

9

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

10

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

00162-会计制度设计-平时作业-第二单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 13 及格分数 : 8

一、单选题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

1

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 全面设计

D. 局部设计

标准答案 :

C

试题解析 :

全面设计是指为企业设计一整套会计制度，一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里，需要进行全面设计。

2

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

3

适用于大中型企业会计制度的设计方式是？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 :

C

试题解析 :

集体设计是指由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务。

4

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于哪一种？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

5

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

6

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

7

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

8

企业会计核算形式的设计，其内容一般包括？

A. 会计科目的设计

B. 会计凭证的设计

C. 会计账簿的设计

D. 会计报表的设计

E. 账务处理程序的设计

标准答案 :

ABCDE

9

按组织方式的不同，企业会计制度总体设计方式可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 招标设计

标准答案 :

ABCD

10

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

00162-会计制度设计-平时作业-第一单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

会计制度设计的科学性原则是指？

A. 真实性和合规性原则

B. 针对性和适应性原则

C. 系统性和合理性原则

D. 效益性和控制性原则

标准答案 :

C

试题解析 :

其它三个选项，都不是其原则。

2

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

3

会计规范体系中，属于会计行政法规内容的是？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 注册会计师职业准则

D. 民间非营利组织会计制度

标准答案 :

C

试题解析 :

A选项为会计法律；B、D选项为会计规章制度。

4

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》属于典型的？

A. 综合性会计制度

B. 企业内部会计制度

C. 业务性会计制度

D. 会计人员制度

标准答案 :

C

试题解析 :

业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度，例如金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》是最典型的业务性会计制度。

5

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A. 会计法

B. 会计准则

C. 会计制度

D. 会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

6

下列关于会计制度设计方案的表述中，正确的有哪些选项？

A. 新建的企业一般需要进行全面设计

B. 改制、兼并与收购的企业一般需要进行局部设计

C. 手工记账改为电脑记账，需要的是补充性设计

D. 对外投资核算方法由成本法改为权益法，需要的是修正性设计

E. 存货会计核算由后进先出法改为先进先出法，需要的是补充性设计

标准答案 :

ACD

试题解析 :

B选项，改制、兼并与收购的企业一般需要进行全面设计；D选项，存货会计核算由后进先出法改为先进先出法，需要的是修正性设计。

7

设计会计制度最主要、最直接的依据是？

A. 宪法

B. 会计法

C. 企业会计准则

D. 统一的会计制度

E. 企业规章

标准答案 :

BCD

8

内部控制的产生、发展过程可划分为？

A. 内部监督阶段

B. 内部牵制阶段

C. 内部控制制度阶段

D. 内部控制结构阶段

E. 内部控制整体框架阶段

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

A不属于内部控制的阶段。

9

会计制度设计的特点有哪些？

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

标准答案 :

ABC

试题解析 :

DE不属于会计制度设计的特点

10

会计规范体系中，属于会计行政法规的内容有？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 总会计师条例

D. 会计基础工作规范

E. 会计从业资格管理办法

标准答案 :

CDE

试题解析 :

A属于会计法律；B属于会计规章制度。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验一（课件）

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共20小题，每小题2分，共40分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

5

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

6

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

7

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

8

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

9

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

10

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

11

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

12

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

13

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

14

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

15

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

16

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

17

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

18

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

19

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

20

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

二、多选题 （本大题共14小题，每小题3分，共42分）

21

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

22

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

23

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

24

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

25

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

26

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

27

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

28

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

29

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

30

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

31

按组织方式的不同，企业会计制度总体设计方式可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 招标设计

标准答案 :

ABCD

32

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

33

会计制度设计的特点有哪些？

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

标准答案 :

ABC

试题解析 :

DE不属于会计制度设计的特点

34

会计规范体系中，属于会计行政法规的内容有？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 总会计师条例

D. 会计基础工作规范

E. 会计从业资格管理办法

标准答案 :

CDE

试题解析 :

A属于会计法律；B属于会计规章制度。

三、简答题 （本大题共2小题，每小题5分，共10分）

35

简述投资处置控制制度的设计。

标准答案 :

（1）严格执行审批手续，任何对外投资资产的处置必须经财务经理或董事会的批准。（2）转让对外投资应当由相关机构或人员合理确定转让价格，并授权批准部门批准，必要时可委托具有相应资质的专门机构进行评估。（3）财会部门应当认真审核与对外投资处置有关的审批文件、会议记录、资产回收清单等相关资料，并按照规定及时进行对外投资处置的会计处。

36

简述支票付款签发的业务流程。

标准答案 :

该流程反映企业采用支票付款结算的业务处理过程：（1）业务部门将外单位收款通知或自制付款凭证经本部门审核后，送会计部门。（2）会计部门经审核后交出纳部门支付。（3）出纳员签发支票在支票登记簿上做好记录。（4）出纳部门和会计部门根据支票回执分别登记银行存款日记账和其他有关账簿。

四、论述题 （本大题共1小题，每小题8分，共8分）

37

丙公司是一家小型企业，由于业务量不大，销售和收款业务均由主管销售业务的会计一人办理，近来业务量逐年增多，拖欠货款的现象也较严重，最近公司新进了一批人员，准备充实该项业务的经办部门，但不知如何设置岗位和职责分工。要求：（1）请你为该公司销售和收款业务设置必要的岗位，并指出哪些岗位是不相容岗位。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，提出改进建议。

标准答案 :

（1）应设置的有关岗位：客户信用调查评估、销售货款的确认回收、销售合同审批签订、销售业务经办、办理发货、销售退回货品的验收和处置、开具销售发票、销售业务会计、坏账准备的计提和审批、坏账的核销和审批等岗位。销售和收款业务的不相容岗位分离的要求：①客户信用调差评估与销售合同审批签订的岗位相分离。②销售合同的审批签订与办理发货的岗位相分离。③销售货款的确认回收与销售业务会计的岗位相分离。④销售退回货品的验收和处置与销售业务会计的岗位相分离。⑤销售业务经办与开具销售发票的岗位相分离。⑥坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位相分离。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，建议设立专门的信用管理部门，负责制定企业信用政策，监督各部门信用政策的执行情况，建立客户信用档案或者数据库，对于客户的情况随时进行跟踪。XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

0148-00162-会计制度设计-综合测验

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

固定资产、无形资产监控与核算办法设计的目的不包括

A. 保证固定资产、无形资产取得的合理性

B. 保证固定资产、无形资产对外投资的正确性

C. 保证固定资产、无形资产的安全和完整

D. 保证折旧、摊销方法的合理性与计算的真实性

标准答案 :

B

2

按照企业会计准则的规定，我国利润表的格式是

A. 账户式

B. 间接式

C. 单步式

D. 多步式

标准答案 :

D

3

设计标准成本会计制度的前提和关键是

A. 标准成本的制定

B. 成本差异的计算

C. 成本差异的分析

D. 成本考核办法的制定

标准答案 :

A

4

按照内控要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

5

环保设备和安全设备应计入的科目是

A. 固定资产

B. 存货

C. 低值易耗品

D. 管理费用

标准答案 :

A

6

投资业务监控与核算办法设计的目的不包括

A. 防范投资决策风险

B. 保护投资资产的安全

C. 正确计提固定资产的折旧

D. 真实提供投资状况的财务信息

标准答案 :

C

7

下列关于长期股权投资成本法的适用范围的描述中，正确的是

A. 对合营企业采用成本法核算

B. 对联营企业采用成本法核算

C. 对子公司日常核算采用成本法

D. 对具有共同控制或重大影响的企业采用成本法

标准答案 :

C

8

提货单一般只需一式三份，其中作货物出门证明的一份需送交

A. 仓库部门

B. 提货单位

C. 运输部门

D. 销售部门

标准答案 :

B

9

企业筹资可以从不同角度进行分类，按所筹资金的来源分类，可分为

A. 长期资金和短期资金

B. 股权资本和债权资本

C. 外部筹资和内部筹资

D. 直接筹资和间接筹资

标准答案 :

C

10

以总会计师为领导，以会计部、财务管理部、审计部为主管，各个科室分工负责的会计工作分工模式，称为

A. 财会主管领导下的集中核算模式

B. 总会计师领导下的集中核算模式

C. 总会计师领导下的分散核算模式

D. 会计部经理领导下的集中核算模式

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

产品成本计算方法有

A. 品种法

B. 分批法

C. 逐步结转分步法

D. 平行结转分步法

标准答案 :

ABCD

12

下列选项中，符合货币资金内部会计控制制度要求的有

A. 直接以现金收入来支付现金支出

B. 出纳人员同时负责总分类账的登记工作

C. 出纳人员与货币资金审批人员相分离

D. 货币资金收支的专用章由出纳一人保管

E. 银行账户的核对人员和审核人员相分离

标准答案 :

CE

13

计算在产品成本的方法有

A. 约当产量比例法

B. 定额比例法

C. 定额成本法

D. 平行结转法

标准答案 :

ABC

14

会计与财务分别设置形式下，财务部门履行的职能包括

A. 资金运动的反映

B. 资金运动的监督

C. 资金的筹集

D. 资金的调度

E. 资金的分配

标准答案 :

CDE

15

下列选项中，属于商品储存指标口径的有

A. 业务部门的“可调库存”

B. 仓库部门的“保管库存”

C. 财会部门的“会计库存”

D. 生产部门的“需求库存”

E. 预算部门的“计划库存”

标准答案 :

ABC

16

下列选项中，属于汇总记账型核算形式的有

A. 记账凭证核算形式

B. 日记总账核算形式

C. 科目汇总表核算形式

D. 凭单日记账核算形式

E. 多栏式日记账核算形式

标准答案 :

CDE

17

设计和使用会计科目应遵循的原则有

A. 赋予充分的自主权和灵活性

B. 符合国家统一会计制度的规定

C. 满足编制统一会计报表的要求

D. 优先考虑编制企业内部报表的需要

E. 基层单位不得自主设计和使用会计科目

标准答案 :

BC

18

应列作“其他应收款”科目核算内容的款项是

A. 商品货款

B. 各种赔款

C. 备用金

D. 各种垫付款

标准答案 :

BCD

19

内部控制整体框架包含的要素有

A. 控制环境

B. 风险评估

C. 控制活动

D. 信息与沟通

E. 监控

标准答案 :

ABCDE

20

为审核筹资活动对未来净收益增加的可能性及筹资方式的合理性，企业应聘请的共同审核人有

A. 总经理

B. 财务总监

C. 财务经理

D. 财务顾问

E. 法律顾问

标准答案 :

DE

三、判断题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

21

普通发票联数至少有两联。

标准答案 :

错误

22

会计账簿按用途分为序时账簿、分类账簿、备查账簿

标准答案 :

正确

23

记账凭证是指会计人员根据原始凭证确定会计分录并作为记账依据的会计凭证

标准答案 :

错误

24

会计分析制度是按照既定的会计目标，对会计行为和企业经济活动所进行的制约

标准答案 :

错误

25

企业可以根据其规模业务范围等实际情况，对企业的财务报告进行设计，因此企业具有财务报告自主设计权

标准答案 :

错误

26

在利润分配表中，“可供股东分配的利润”等于本期净利润加上年初未分配利润、盈余公积转入

标准答案 :

正确

27

永续盘存制可以用会计账簿监督存货的实际情况，充分发挥了会计在保护财产安全方面的作用。实地盘存制同样也可以发挥这种作用

标准答案 :

正确

28

企业单位设置“备用金”账户进行定额备用金核算时，备用金使用部门领用时记入借方，收回时记入贷方。本账户的余额表示备用金的余额。平时备用金使用部门报账时，通过本账户核算

标准答案 :

错误

29

设计手段按照不同方式分有人工设计和电脑设计。

标准答案 :

错误

30

在原材料按计划成本计价时，仓库和财会部门分别设置材料明细分类账。仓库按材料的品种和规格设置一套只有数量的材料明细分类账，而财会部门按材料的品种和规格设置只登记金额的材料明细账

标准答案 :

正确

四、问答题 （本大题共5小题，每小题4分，共20分）

31

简述设计会计凭证的主要内容

标准答案 :

明确所要设计会计凭证的种类和范围；确定会计凭证的设计原则；制定会计凭证设计的方法；规定会计凭证的传递程序；建立会计凭证的保管制度

32

总分类会计科目设计的内容

标准答案 :

①资产类总分类会计科目的设计（2分）②负债类总分类会计科目的设计（2分）③所有者权益类总分类会计科目的设计（2分）④成本类总分类会计科目的设计（2分）⑤损益类总分类会计科目的设计。（2分）

33

企业内部银行(或者内部结算中心)的适用对象有哪些？

标准答案 :

企业集团，控股性总公司，大中型实体型企业

34

与其他业务比较，投资业务的一般特点有哪些？

标准答案 :

能为企业带来未来的经济利益，风险与收益并存，投资资产的流动性较强，投资资产的价值变化较大

35

根据《会计基础工作规范》的要求，总会计师岗位的基本职责和要求有哪些？

标准答案 :

组织领导财务与会计管理工作，参与研究和审查重大经济活动，组织编制和执行财务预算。

0148-00162-会计制度设计-平时作业3

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

下列单位中，必须设置总会计师岗位的是

A. 外商独资企业

B. 民营造船企业

C. 中型国有炼钢企业

D. 小型食品生产企业

标准答案 :

C

2

期间费用报表（ ）编制一次？

A. 每天

B. 每月

C. 每季度

D. 半年

标准答案 :

B

3

小型企业会计岗位的设置通常不要求设置

A. 会计主管

B. 出纳

C. 明细账会计

D. 财务总监

标准答案 :

D

4

企业至少应（ ）编报一次现金流量表？

A. 一个月

B. 一个季度

C. 半年

D. 一年

标准答案 :

D

5

利润表反映的是企业一定会计期间的？

A. 财务状况

B. 经营成果

C. 现金流量

D. 财务状况和经营成果

标准答案 :

B

6

企业会计制度总体设计内容中的会计报表设计属于

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

7

确定会计制度的框架结构属于会计制度设计程序中的

A. 准备阶段

B. 设计阶段

C. 试行修正阶段

D. 定稿颁布阶段

标准答案 :

B

8

规模较小的企业，在编制财务报表时，可以不编制下列哪种报表?

A. 所有者权益变动表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 会计报表附注

标准答案 :

C

9

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的

A. 补充性设计

B. 修订性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

10

由出纳人员根据库存现金、银行存款日记账及其他相关资料编制的日常管理用报表是？

A. 货币资金增减变动情况表

B. 其他货币资金情况分析表

C. 银行借款报告单

D. 利润分析表

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

下列属于周转材料的是

A. 包装容器

B. 半成品

C. 管理用具

D. 玻璃器皿

E. 劳动保护用具

标准答案 :

ACDE

12

货币资金按其存放地点及用途的不同，可以分为

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

13

存货的盘存制度主要有

A. 永续盘存制

B. 收付实现制

C. 权责发生制

D. 实地盘存制

E. 实地盘点制

标准答案 :

AD

14

会计制度设计的特点有哪些？

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

标准答案 :

ABC

试题解析 :

DE不属于会计制度设计的特点

15

企业需要在银行备案的印鉴一般是指单位的

A. 法人代表的印章

B. 财务总监的印章

C. 财务专用章

D. 总会计师的印章

E. 财务主管的印鉴章

标准答案 :

CE

16

发出存货实际成本的计价方法主要有

A. 后进先出法

B. 加权平均法

C. 个别计价法

D. 先进先出法

E. 平均年限法

标准答案 :

BCD

17

会计规范体系中，属于会计行政法规的内容有？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 总会计师条例

D. 会计基础工作规范

E. 会计从业资格管理办法

标准答案 :

CDE

试题解析 :

A属于会计法律；B属于会计规章制度。

18

设计会计制度最主要、最直接的依据是？

A. 宪法

B. 会计法

C. 企业会计准则

D. 统一的会计制度

E. 企业规章

标准答案 :

BCD

19

下列关于会计制度设计方案的表述中，正确的有哪些选项？

A. 新建的企业一般需要进行全面设计

B. 改制、兼并与收购的企业一般需要进行局部设计

C. 手工记账改为电脑记账，需要的是补充性设计

D. 对外投资核算方法由成本法改为权益法，需要的是修正性设计

E. 存货会计核算由后进先出法改为先进先出法，需要的是补充性设计

标准答案 :

ACD

试题解析 :

B选项，改制、兼并与收购的企业一般需要进行全面设计；D选项，存货会计核算由后进先出法改为先进先出法，需要的是修正性设计。

20

内部控制的产生、发展过程可划分为？

A. 内部监督阶段

B. 内部牵制阶段

C. 内部控制制度阶段

D. 内部控制结构阶段

E. 内部控制整体框架阶段

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

A不属于内部控制的阶段。

三、填空题 （本大题共5小题，每小题3分，共15分）

21

单式记账凭证的格式可分为 \_\_\_\_\_\_\_\_ 和 \_\_\_\_\_\_\_\_ 两类

标准答案 :

借项凭证 贷项凭证

22

企业的财务报告按其报送对象的不同，可以分为 \_\_\_\_\_\_\_\_ 和 \_\_\_\_\_\_\_\_ 两种

标准答案 :

对外报告 对内报告

23

通用日记账是对企业发生的所有经济业务都直接根据 \_\_\_\_\_\_\_\_ 按照其发生的先后顺序逐日逐笔进行登记的一种序时账簿

标准答案 :

原始凭证

24

序时账簿是按经济业务发生时间的先后顺序逐日逐笔登记的账簿，其中登记全部经济业务的日记账称为 \_\_\_\_\_\_\_\_ ，只登记某一类经济业务的日记账称为 \_\_\_\_\_\_\_\_

标准答案 :

通用日记账 特种日记账

25

采用 \_\_\_\_\_\_\_\_ 记账凭证时，如果一项经济业务涉及几个会计科目，便应该填制几张记账凭证

标准答案 :

单式

四、名词解释题 （本大题共5小题，每小题3分，共15分）

26

总体设计

标准答案 :

答案：是对所设计的会计制度内容及设计工作做出全面安排及规划，即事先有一个提纲性规划和指南。

27

预算会计制度

标准答案 :

答案：预算会计制度:规范各级政府、使用预算资金的各级行政单位和各类事业单位收入、分、使用和报告情况的会计制度。它包括财政总预算（政府）会计制度、行政单位预算会计制度、事业单位预算会计制度。

28

限额领料单

。

标准答案 :

答案：限额领料单:一种多次使用的领料凭证，适用于有消耗定额的材料，主要有原材料及主要材料

29

会计制度的局部设计

标准答案 :

答案：会计制度的局部设计:指对个别部门的组织机构和会计核算资料，或部分经济业务的会计处理所进行的设计，可分为补充性设计和修订性设计

30

什么是预算会计制度

标准答案 :

答案：规范各级政府、使用预算资金的各级行政单位和各类事业单位（非营利）收入、分配、使用和报告情况的会计制度。

五、简答题 （本大题共4小题，每小题5分，共20分）

31

简述货币资金监督检查的重点内容。

标准答案 :

答案： （一）货币资金业务相关岗位及人员设置情况：重点检查是否存在货币资金业务不相容职务混岗现象。 （二）货币资金授权批准制度执行情况“”重点检查货币资金支出的授权批准手续是否健全，是否存在越权审批行为。 （三）支付款项印章保管情况：重点检查是否存在办理付款业务所需的全部印章交由一人保管的现象。 （四）票据保管情况：重点检查票据的购买、领用、保管手续是否健全，票据保管是否存在漏洞。

32

股票发行业务流程的设计及控制要点

标准答案 :

试题解析 :

1.股票发行业务流程 （1）企业证券部门可准备发行申请材料，其中包括财务审计报告、资产评估报告、招股说明书等送交证券主管部门审批，主管部门审批通过后，证券部门在核定的股份总额范围内授权委托证券公司销售股票并承销协议一式两份，一份自留，另一份由证券公司保存。（3分） （2）证券公司销售股票结束后将股东交款单及股东名册送交企业证券部门。证券部门审核后登记股东名册，并将股东交款单送交会计部门。（1分） （3）出纳部门收到证券公司转来的交款清单和银行收款通知时，经审核编制收款凭证并登记银行存款日记账，将收款凭证和有关单证送交证券部门。（1分） （4）证券部门据以在股东名册上登记收到股款日期，并将收款凭证相有关单证转送会计部门进行账务处理。（1分） 　2.股票发行业务流程的控制要点。 　（1）股票发行、收款、记录职务分离。（1分） 　（2）股票交款单合计数额与银行收款通知金额合计应核对一致。（1分） 　（3）对股东名册持有数合计与财务报表列示发行股数合计核对一致。（1分） 　（4）将股票发行、收款、记录的账证、账单、账表相互核对无误。（1分）

33

设备更新申请批准程序的设计及控制要点。

标准答案 :

（1）固定资产更新业务处理流程。 　　①设备部门编制设备更新计划交总工程师审批，总工程师审批后，属外购设备，编制购买通知单一式三份；自制设备，编制制造任务书交辅助生产部门安排制造。（1分） 　　②设备部门根据购买通知单与供货单位签订合同。（1分） 　　③将合同副本、设备购买通知单和自制设备制造任务书交财会部门留存，作为购置设备付款结算和自制设备核算的依据。（1分） 　　（2）固定资产更新业务处理流程的控制要点。 　　①设备更新计划必须经过审批才能实施。（1分） 　　②财会部门参加合同的会签、审核。（1分）

34

简述企业在设计库存现金会计控制制度时应采取的做法。

标准答案 :

答案：（1）加强现金库存限额的管理，超过库存限额的现金应当及时存入开户银行。（2分） （2）根据《现金管理暂行条例》的规定，结合本企业的实际情况，确定本企业的库存现金开支范围和现金支付限额。（2分） （3）库存现金收入及时存入银行，不得坐支库存现金。（2分） （4）借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金。（2分） （5）取得的货币资金收入必须及时入账，不得账外设账，严禁收款不入账。（2分）

0148-00162-会计制度设计-平时作业2

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

企业总分类会计科目的分类标准是？

A. 根据企业的生产经营特点进行分类

B. 根据企业的管理要求进行分类

C. 按照企业经济业务的内容进行分类

D. 根据企业编制报表的需要进行分类

标准答案 :

C

2

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 :

B

3

下列不属于会计制度设计方法中实地调查方法的是？

A. 实地观察

B. 开座谈会

C. 问卷测试

D. 表格法

标准答案 :

D

4

小型企业的会计主管岗位基本职责和要求是？

A. 组织制定本企业的各项财务与会计制度，并监督其贯彻执行

B. 办理各种票据的收付业务

C. 编制各种会计报表

D. 定期进行财产物资清查，保证账实相符

标准答案 :

A

5

我国企业在发行股票时，应委托的承销机构是

A. 商业银行

B. 证券公司

C. 信托投资公司

D. 证券交易所

标准答案 :

B

6

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是

A. 月末在产品数量较少

B. 月末在产品数量较多

C. 产成品价值较大

D. 前后各期月末在产品数量变化较大

标准答案 :

A

7

所有者权益变动表，企业至少（ ）编制一次。

A. 每月末

B. 每季末

C. 每半年末

D. 每年末

标准答案 :

D

8

在销售退回业务中，财务部门办理退款事宜可以不必审核的原始凭证是

A. 产成品入库单

B. 退货货物检验证明

C. 退货接收报告

D. 退货方出具的退货凭证

标准答案 :

A

9

企业对外投资核算方法由成本法改为权益法，企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修订性设计

C. 共同设计

D. 会议设计

标准答案 :

B

10

会计制度是指导会计工作的规范性文件，不宜经常变动，在进行会计制度设计时，要对未来的发展作出估计，保持会计制度的适应能力，这体现了会计制度设计的

A. 真实性原则

B. 效益性原则

C. 针对性原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

企业对外提供的财务报表至少包括？

A. 资产负债表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 所有者权益变动表

标准答案 :

ABCD

12

经营成果分析表的设计，一般包括？

A. 主营业务利润明细表

B. 营业外收支明细表

C. 利润分析表

D. 管理费用明细表

标准答案 :

ABCD

13

会计工作岗位的设置可以是？

A. 一人一岗

B. 一人全岗

C. 一人多岗

D. 一岗多人

标准答案 :

ACD

14

盘点固定资产时，需要在场的人员有？

A. 经理

B. 主管

C. 盘点人

D. 保管员

标准答案 :

BCD

15

对内会计报表的设计要求有（ ）

A.

适应性

B.

简明性

C.

统一性

D.

系统性

E.

及时性

标准答案 :

ADE

16

无形资产内部会计控制制度的设计包括？

A. 预算和审核控制制度的设计

B. 会计核算控制制度的设计

C. 保密控制制度的设计

D. 摊销控制制度的设计

标准答案 :

ABCD

17

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

18

总会计师领导下的集中核算模式中，会计部负责的工作有？

A. 预算（综合）

B. 职工薪酬核算

C. 成本核算

D. 固定资产核算

标准答案 :

ABCD

19

对担任总会计师岗位的基本要求有？

A. 三年以上财务与会计管理经验

B. 五年以上财务与会计管理经验

C. 具有会计师职称

D. 具有高级会计师职称

标准答案 :

BD

20

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

三、填空题 （本大题共5小题，每小题3分，共15分）

21

会计制度设计以 \_\_\_\_\_\_\_\_ 为准绳。

标准答案 :

会计法

22

企业的退货管理制度归属的会计制度设计范畴是 \_\_\_\_\_\_\_\_ 。

标准答案 :

付款控制设计

23

大宗商品或劳务采购必须采用 \_\_\_\_\_\_\_\_ 方式确定采购价格。

标准答案 :

招投标

24

出纳人员不得兼任稽核、 \_\_\_\_\_\_\_\_ 和收入、支出、费用、债券债务账目的登记工作

标准答案 :

会计档案保管

25

永续盘存制可以用 \_\_\_\_\_\_\_\_ 监督存货的实际情况，充分发挥了会计在保护财产安全方面的作用

标准答案 :

会计账簿

四、名词解释题 （本大题共5小题，每小题3分，共15分）

26

控制性原则

标准答案 :

制性原则是指通过在经营的关键环节设置必要的会计内部控制制度，以便有关人员相互制约、相互监督，使企业会计组织机构及其岗位责任制具有必要的查锴防弊功能，并形成一套对企业经营全过程、全方位有效的监控系统。

27

会计制度总体设计

标准答案 :

会计制度总体设计就是提出解决问题的方案，是对所设计的会计制度内容及设计工作作出全面安排及规划，即事先有一个提纲性规划和指南。

28

货币资金增减变动情况表

标准答案 :

是反映企业库存现金及银行存款每日增减变动及其余额情况的会计报表，由出纳员在每日业务终了，根据库存现金、银行存款日记账及其他有关资料编制。

29

会计人员制度

标准答案 :

是规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度。它包括规范会计人员的职责、权限、奖惩、选拔办法、管理体制等。

30

会计核算形式

标准答案 :

会计核算形式是指在会计核算中，以账簿体系为核心，将会计凭证、账簿组织、记账方法和记账程序有机结合的形式。

五、简答题 （本大题共4小题，每小题5分，共20分）

31

简述固定资产业务会计制度设计的要求

标准答案 :

（1）根据固定资产特点和管理要求，固定资产业务会计处理程序设计的要求是能保证固定资产实物的安全和完整。

（2）准确反映固定资产的增减、处置、修理、更新和使用情况，将有利于正确计算固定资产折旧和修理费用。

（3）充分发挥固定资产的作用。

32

什么是固定资产？简述固定资产业务会计制度设计的目标。

标准答案 :

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产业务会计制度设计目标：（1）保证固定资产取得的合理性。（2）保证固定资产确认与计量的正确性。（3）保证固定资产的安全和完整。（4）保证折旧方法和处置措施的合理性。

33

简述投资处置控制制度的设计。

标准答案 :

（1）严格执行审批手续，任何对外投资资产的处置必须经财务经理或董事会的批准。（2）转让对外投资应当由相关机构或人员合理确定转让价格，并授权批准部门批准，必要时可委托具有相应资质的专门机构进行评估。（3）财会部门应当认真审核与对外投资处置有关的审批文件、会议记录、资产回收清单等相关资料，并按照规定及时进行对外投资处置的会计处。

34

简述筹资的含义以及筹资业务的特点。

标准答案 :

筹资，是指企业为了满足生产经营发展需要，通过发行股票、债券或者银行借款等形式筹集资金的活动。 特点:①业务发生不频繁，涉及金额大。②筹资方式多样化。③会计核算比较复杂。④容易受到外部环境影响。0148-00162-会计制度设计-平时作业1

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

不能使用现金支付的业务是？

A. 抚恤金

B. 职工工资

C. 支付给某报社的广告费五万元

D. 差旅费

标准答案 :

C

2

下列不属于采购业务所涉及的凭证的是？

A. 送款单

B. 收货单

C. 请购单

D. 询价单

标准答案 :

A

3

企业应建立采购与付款业务的（ ）和审核批准制度。

A. 验收制度

B. 请购制度

C. 授权制度

D. 计量制度

标准答案 :

C

4

在固定资产盘点表上签字的主要人员是。

A. 主管、盘点人、保管员

B. 财务负责人、盘点人、制表人

C. 主管、盘点人、制表人

D. 主管、财务负责人、制表人

标准答案 :

A

5

小型企业的会计主管岗位基本职责和要求是？

A. 组织制定本企业的各项财务与会计制度，并监督其贯彻执行

B. 办理各种票据的收付业务

C. 编制各种会计报表

D. 定期进行财产物资清查，保证账实相符

标准答案 :

A

6

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 :

B

7

企业总分类会计科目的分类标准是？

A. 根据企业的生产经营特点进行分类

B. 根据企业的管理要求进行分类

C. 按照企业经济业务的内容进行分类

D. 根据企业编制报表的需要进行分类

标准答案 :

C

8

下列选项属于判断存货的主要标志是

A. 价值较低

B. 持有以备出售

C. 用于生产和经营管理

D. 使用年限

标准答案 :

B

9

企业对投资预算提出审核意见的部门是

A. 财务部门

B. 法务部门

C. 投资部门

D. 出纳部门

标准答案 :

A

10

设计原始凭证的格式时应考虑的问题是

A. 所反映经济业务的要素

B. 凭证的联数

C. 与货币资金收付的关系

D. 所采用的记账方法

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

11

增值税纳税人使用的普通发票有

A. 工业企业产品销售统一发票

B. 商业零售统一发票

C. 广告业统一发票

D. 废旧物资收购发票

标准答案 :

ABD

12

投资业务按照投资者的意图分类，可分为

A. 交易性金融资产

B. 持有至到期投资

C. 可供出售金融资产

D. 投资性房地产

标准答案 :

ABCD

13

设计企业会计机构及其岗位责任制时，应遵循的原则有

A. 适应性原则

B. 控制性原则

C. 系统性原则

D. 责权对等原则

标准答案 :

ABCD

14

内部银行主要设置的岗位有

A. 结算银行岗位

B. 资金投放结算岗位

C. 储蓄岗位

D. 管理岗位

标准答案 :

ABCD

15

企业会计组织机构设置形式主要有

A. 会计与财务合并设置形式

B. 会计与业务部门合并设置形式

C. 财务与业务合并设置形式

D. 会计与财务分别设置形式

标准答案 :

AD

16

盘点固定资产时，需要在场的人员有？

A. 经理

B. 主管

C. 盘点人

D. 保管员

标准答案 :

BCD

17

经营成果分析表的设计，一般包括？

A. 主营业务利润明细表

B. 营业外收支明细表

C. 利润分析表

D. 管理费用明细表

标准答案 :

ABCD

18

在采购业务中，退货及折让流程的控制点有？

A. 退货及折让发生时，由双方协商解决

B. 退货及折让发生时，交给公司法务部或法律顾问出面处理，走法律途径解决问题

C. 由采购部门编制退回及折让通知单，分送有关部门

D. 由仓库编制退回及折让通知单，分送有关部门

E. 将送交会计部门的通知单，作为冲减应付账款的凭证

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P196

19

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

20

企业会计账簿的设计原则有哪些？

A. 合法性原则

B. 完整性原则

C. 控制性原则

D. 真实性原则

E. 效益性原则

标准答案 :

ABCE

三、填空题 （本大题共5小题，每小题3分，共15分）

21

企业会计制度设计的着眼点是企业的 \_\_\_\_\_\_\_\_ 。

标准答案 :

会计管理运作系统

22

会计工作最高层次的法规是 \_\_\_\_\_\_\_\_

标准答案 :

会计法

23

业务流程图的绘制方式一般包括横式流程图和 \_\_\_\_\_\_\_\_ 。

标准答案 :

纵式流程图

24

企业集团的主要特点是经营多样化和 \_\_\_\_\_\_\_\_ 。

标准答案 :

规模大型化

25

工业企业采用计划成本核算时，应设置的会计科目必须有 \_\_\_\_\_\_\_\_

标准答案 :

“原材料”、“材料采购”和“材料成本差异”

四、名词解释题 （本大题共5小题，每小题3分，共15分）

26

预算会计制度

标准答案 :

是规范各级政府、使用预算资金的各级行政单位和各类事业单位收入、分配、使用和报告情况的会计制度。

27

成本预算

标准答案 :

是根据成本决策所确定的目标成本，具体规定在预算期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用、并提出为达到规定的成本、费用水平所应采取的各项措施。

28

投资性房地产

标准答案 :

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

29

应收账款账龄分析表

标准答案 :

是用来登记应收账款入账时间长短，估计坏账损失的管理表格。

30

会计与财务合并设置

标准答案 :

是将会计对资金运动的核算、监督职能与财务管理对资金的筹集、调度与分配职能统一由一个部门来履行的一种机构设置形式。

五、简答题 （本大题共4小题，每小题5分，共20分）

31

简述会计账簿内部控制要点的设计内容。

标准答案 :

账簿设计是会计核算形式设计的核心。为了发挥会计的职能作用，加强经济管理，严格经济核算，保护财产安全，提高经济效益，在设计账簿时，内部控制设计的要点如下：

（1）适应企业规模和特点

（2）适应会计报表编制的要求

（3）简明实用，便于审核、查阅和保管，满足业务需要

（4）账簿与账簿之间的关系，应结合账务处理程序作全面的考虑

32

简述生产环节中各种职务实行必要分离控制的主要内容。

标准答案 :

（1）审批发料人员不能同时担任仓库保管员

（2）生产计划的编制者应同复核和审批人员适当分离

（3）产成品的验收部门应同产品制造部门相互独立，产成品的验收、保管、记账职务应当分离等。

（4）生产用物资的保管职务应与记录职务相分离

（5）存货盘点不能只由负责保管、使用或记账中的任何一人单独进行，而由他们共同进行。

33

布雷顿森林体系的主要内容

标准答案 :

以黄金为基础，以美元为主要的国际储备货币，实行“双挂钩”的国际货币体系

34

简述内部银行储蓄岗位职责的设计。

标准答案 :

（1）负责开通企业融资渠道，统一调度企业的经营资金。

（2）申请银行贷款，办理贷款事项。

（3）承办企业职工储蓄业务。

（4）贯彻上级部门的经营决策，拨付及上缴上级部门有关款项等。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验(客观)

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

1．企业会计制度是规范——会计核算工作的制度( )

A. 非营利单位

B. 营利单位

C. 企业

D. 股份有限公司

标准答案 :

B

2

下列关于企业会计组织机构设计责权对等原则的说法，错误的是

A. 因事设岗、按岗设人

B. 人员精干、各司其职

C. 有职必有权、有权必有责

D. 管理者责任随权力授予下属而转移

标准答案 :

D

3

会计制度设计的内容包含的系统设计不包括（ ）。

A. 会计分析系统

B. 会计组织系统

C. 会计信息系统

D. 会计控制系统

E. 测试选项X

F. 测试选项Y

G. 测试选项Z

标准答案 :

A

4

库存现金实物的收付及保管只能由经过授权批准的出纳人员负责处理，其他人员不得接触库存现金，这种安排属于（ ）

A.

授权审批控制制度设计

B.

职责分工控制制度设计

C.

核算控制制度设计

D.

监督检查制度设计

标准答案 :

A

5

“原材料”总分类科目设置明细分类科目时，采用的设计依据为？

A. 按总分类科目核算的内容类别设计

B. 按总分类科目核算的对象设计

C. 按总分类科目来源或支出的用途设计

D. 按总分类科目核算物资的种类或存放地点设计

标准答案 :

D

6

下列选项中，属于存货资产类会计科目的是（　　　）

A.

材料成本差异

B.

工程物资

C.

累计摊销

D.

资产减值损失

标准答案 :

A

7

由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担会计制度设计

任务，这种设计方式称为（ ）

A.

单独设计

B.

集体设计

C.

共同设计

D.

会议设计

标准答案 :

B

8

车产车间管理人员的薪酬应归属于（ ）成本项目。

A. 制造费用

B. 直接材料

C. 直接人工

D. 生产成本

标准答案 :

A

9

消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化较大的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法可采用( )

A.

定额比例法

B.

不计算在产品成本法

C.

在产品按定额成本计价法

D.

按年初数固定计算在产品成本法

标准答案 :

C

10

企业销货业务涉及的基本凭证主要有

A. 发货单和送款回单

B. 收货单和运单

C. 购货发票和收款凭证

D. 发货单和销货日报表

标准答案 :

A

11

会计制度是指导会计工作的规范性文件，不宜经常变动，在进行会计制度设计时，要对未来的发展作出估计，保持会计制度的适应能力，这体现了会计制度设计的

A. 真实性原则

B. 效益性原则

C. 针对性原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

12

企业发放股利必须经由公司（ ）决定？

A. 股东大会

B. 董事会

C. 总经理

D. 董事长

标准答案 :

B

13

投资业务会计制度设计的首要目标是（ ）。

A. 保护投资资产的安全与完整

B. 反映和监督投资收益的形成

C. 防范投资风险

D. 便于进行投资效益分析

标准答案 :

C

14

在利润表中，不影响营业利润计算的项目是

A.

销售费用

B.

所得税费用

C.

投资收益

D.

公允价值变动收益

标准答案 :

B

15

3．——一般是根据企业所在行业特点、企业经济性质、企业规模来确定的。( )

A. 设计方式

B. 设计类型

C. 设计思路

D. 设计手段

标准答案 :

B

16

日记总账核算形式登记日记总账的依据是？

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 库存现金、银行存款日记账

D. 汇总记账凭证

标准答案 :

B

17

小型企业中通常设置会计主管、出纳、明细账会计、总账会计等岗位，并配备( )财务

会计人员。

A. 1名

B. 2~3名

C. 2~6名

D. 不需要配备

标准答案 :

C

18

根据《会计基础工作规范》，下列不属于会计工作岗位的是（　）

A.

成本费用核算

B.

会计电算化

C.

环境绩效核算

D.

出纳

标准答案 :

C

19

付款的申请、审批人员与执行付款人员分离，这种安排属于（ ）

A.

职责分工与授权批准设计

B.

授权制度与审核批准制度设计

C.

采购与验收控制设计

D.

付款控制设计

标准答案 :

A

20

下列企业中，必须设置总会计师岗位的是

A. 大型外商商场

B. 大型民营汽车生产企业

C. 小型会计师事务所

D. 中型国有制药企业

标准答案 :

D

21

月末生产费用在完工产品与在产品之间分配时，一般不需要计算在产品成本的情况是（　　　）

A.

月末在产品数量较少

B.

月末在产品数量较多

C.

产成品价值较大

D.

前后各期月末在产品数量悬殊

标准答案 :

A

22

下列有关可供出售金融资产的说法，正确的是

A. 投资期限一般在一年以上

B. 收入金额固定或者可确定

C. 属于非衍生金融资产

D. 投资目的是控制被投资方的经营决策权

标准答案 :

C

23

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A. 会计法

B. 会计准则

C. 会计制度

D. 会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

24

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

25

下列不属于货币资金的特点的是（ ）。

A. 流动性强

B. 具有同其他经营业务的广泛联系性

C. 安全性

D. 国家宏观管理要求严格

标准答案 :

C

26

把财务报表分为对内报表和对外报表是按照（ ）分类的

A. 财务报表反映的资金运动形态不同

B. 财务报表编报的时间不同

C. 财务报表编报的主体不同

D. 财务报表的服务对象不同

标准答案 :

D

27

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

28

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是（ ）

A.

在企业财会部门内部附设结算中心

B.

在企业财务管理科内部附设结算中心

C.

在企业责任会计科内部附设结算中心

D.

在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

29

1912年，蒙可马利在其出服的《审计—理论实践》一书中提出( )的概念，为现代

意义上的内部控制奠定了理论和实践基础。

A. 内部牵制

B. 内部控制制度

C. 内部控制结构

D. 控制目标

标准答案 :

A

30

会计组织机构的设置应以（ ）为基本前提。

A. 提高工作效率

B. 保证信息真实可靠

C. 责权对等

D. 会计控制

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

　16．会计准则对企业单位的会计工作起着重要的指导作用是 ( )

A. 统一的

B. 有一定的强制性

C. 强制性较大

D. 具体的

E. 通用的

标准答案 :

ACE

32

投资业务会计制度设计应遵循一定的目标和要求，正确的做法有（　　　　　）

A.

控制点越少越好，以体现成本效益要求

B.

控制点越多越好，不能以成本效益要求为借口

C.

将防范投资风险作为投资业务会计制度设计的首要目标

D.

寻求一种能够按期收回本金，并能获得投资收益的安全的会计制度

E.

将保护投资资产的安全与完整，作为投资业务会计制度设计的重要目标

标准答案 :

CDE

33

货币资金业务的不相容岗位有（ ）。

A. 货币资金的保管与会计记录

B. 货币资金支付的审批与执行

C. 货币资金的保管与盘点清查

D. 货币资金的会计记录与审计监督

E. 货币资金的盘点、清查与审计监督

标准答案 :

BCD

34

企业股利的发放取决于（ ）。

A. 单位本年度净收益的结果

B. 以前年度的留存收益数

C. 现金余额

D. 公司对未来经营发展的规划

E. 资本结构

标准答案 :

ABCD

35

设计和使用会计科目应遵循的原则有

A. 赋予充分的自主权和灵活性

B. 符合国家统一会计制度的规定

C. 满足编制统一会计报表的要求

D. 优先考虑编制企业内部报表的需要

E. 基层单位不得自主设计和使用会计科目

标准答案 :

BC

36

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

37

直接筹资作为一种筹资活动，其主要方式有（　　　　　）

A.

银行借款

B.

投入资本

C.

融资租赁

D.

发行股票

E.

商业信用

标准答案 :

BDE

38

内部银行主要设置的岗位有

A. 结算银行岗位

B. 资金投放结算岗位

C. 储蓄岗位

D. 管理岗位

标准答案 :

ABCD

39

投资业务会计制度设计的目标包括（ ）。

A. 正确计量取得投资的价值

B. 提供真实投资状况的财务信息

C. 保护投资资产的安全与完整

D. 正确进行会计核算

E. 防范投资风险

标准答案 :

BCE

40

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置（ ）

A.

财会主管

B.

会计员

C.

出纳员

D.

成本核算员

E.

材料核算员

标准答案 :

ABCD072长江工程职业技术学院-00162会计制度设计-平时作业二

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选 （本大题共5小题，每小题10分，共50分）

1

“手续费及佣金收入”科目的用途是

A. 银行专用

B. 保险专用

C. 证券专用

D. 金融共用

标准答案 :

D

2

下列选项中，不属于财务会计报告组成内容的是

A. 会计报表

B. 会计报表附注

C. 经营情况快报

D. 财务情况说明书

标准答案 :

C

3

下列关于会计部经理岗位要求的描述，正确的是

A. 必须由具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任

B. 必须由具有三年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任

C. 必须由具有三年以上会计管理经验的会计师或高级会计师担任

D. 必须由具有五年以上财务管理经验的会计师或高级会计师担任

标准答案 :

C

4

在会计与财务分别设置形式下，会计部门履行的职能是

A. 资金运动的反映与监督

B. 资金的筹集

C. 资金的调度

D. 资金的分配

标准答案 :

A

5

企业内部银行不适用的对象是

A. 企业集团

B. 大中型实体性企业

C. 控股性总公司

D. 责任实体少的企事业单位

标准答案 :

D

二、多选 （本大题共5小题，每小题10分，共50分）

6

在实务中，库存现金日记账适宜采用的账簿形式通常有

A. 三栏或多栏式

B. 活页或卡片式

C. 数量金额式

D. 普通日记账

E. 特种日记账

标准答案 :

AE

7

完成企业会计制度设计时，应提交的资料包括（ ）。

A. 企业管理部门所需的会计资料

B. 材料供应等部门所需的会计资料

C. 各部门加强管理所实际需要的会计资料

D. 为避免报告亏损所需的会计资料

E. 为避免和应付监管所需的会计资料

标准答案 :

ABC

8

设计方式按组织方式不同一般可分为（ ）。

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

E. 电话设计

标准答案 :

ABCD

9

财务会计报告由（ ）组成。

A. 会计报表

B. 会计报表附注

C. 财务情况说明书

D. 成本费用分配表

E. 库存现金日报表

标准答案 :

ABC

10

为达到会计岗位设置合理性和有效性的目的，正确的做法包括

A. 因事设岗

B. 按岗设人

C. 因人设事或设岗

D. 人员精干

E. 各司其职

标准答案 :

ABDEXXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验1

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共20小题，每小题2分，共40分）

1

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

5

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

6

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

7

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

8

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

9

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

10

从原始凭证的用途来看，“制造费用分配表”属于？

A. 通知凭证

B. 执行凭证

C. 计算凭证

D. 计划凭证

标准答案 :

C

试题解析 :

计算凭证是通过一定的计算手续编制的，可以提供某项会计指标的凭证，例如“产品成本计算单”、“制造费用分配表”。

11

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

12

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

13

三栏式总账是总账的基本格式，这里的“三栏”是指？

A. 日期栏、摘要栏和金额栏

B. 日期栏、凭证栏和摘要栏

C. 日期栏、凭证栏和金额栏

D. 借方、贷方和余额三个金额栏

标准答案 :

D

试题解析 :

三栏式账户设置了借方、贷方和余额的三个基本栏目；多栏式账簿设置了借方和贷方两个基本栏目，并按需设计专栏；数量金额式设置了数量和金额双重记录。

14

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

15

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

16

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

17

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

18

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

19

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

20

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

21

采购与付款业务中，企业在设计各种凭证传递程序时，必须考虑的事项有？

A. 指定专人填制有关凭证

B. 指定专人传递有关凭证

C. 不能由一个部门（或人员）完成凭证的所有必要手续

D. 不相容职务分离

E. 凭证传递要及时

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P192

22

商品储存指标有不同的口径，它包括？

A. 业务部门的“可调库存”

B. 业务部门的“计划库存”

C. 仓库部门的“保管库存”

D. 仓库部门的“留存库存”

E. 财务部门的“会计库存”

标准答案 :

ACE

试题解析 :

P186

23

工业企业的订货合同一般可以分为？

A. 周期订货合同

B. 定期订货合同

C. 一次性订货合同

D. 短期订货合同

E. 协议性订货合同

标准答案 :

BCE

试题解析 :

P189

24

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190

25

转账凭证所反映的借贷会计科目的特征是？

A. 具有不固定性

B. 不会涉及现金

C. 必然涉及现金

D. 不会涉及银行存款

E. 必然涉及银行存款

标准答案 :

ABD

26

出纳人员不得兼任的工作有哪些？

A. 会计档案管理

B. 收入登记

C. 支出费用登记

D. 债权债务登记

E. 库存现金及银行存款日记账登记

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

P159，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

27

为实现货币资金业务的控制目标，企业的内部控制制度主要包括哪些？

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金反洗钱控制制度

E. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

ABCE

试题解析 :

P158-163

28

对原始凭证进行会计检查和审计时，所包含的主要内容有？

A. 合法性和合规性审核

B. 系统性审核

C. 完整性审核

D. 技术性审核

E. 重要性审核

标准答案 :

ACD

29

财会主管领导下的集中核算模式，其岗位一般设置哪些岗位？

A. 财会主管

B. 会计员

C. 出纳员

D. 成本核算员

E. 材料核算员

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

材料核算员属于总会计师（或会计部经理）领导下的分散核算模式下的岗位。

30

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

三、论述题 （本大题共1小题，每小题30分，共30分）

31

丙公司是一家小型企业，由于业务量不大，销售和收款业务均由主管销售业务的会计一人办理，近来业务量逐年增多，拖欠货款的现象也较严重，最近公司新进了一批人员，准备充实该项业务的经办部门，但不知如何设置岗位和职责分工。要求：（1）请你为该公司销售和收款业务设置必要的岗位，并指出哪些岗位是不相容岗位。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，提出改进建议。

标准答案 :

（1）应设置的有关岗位：客户信用调查评估、销售货款的确认回收、销售合同审批签订、销售业务经办、办理发货、销售退回货品的验收和处置、开具销售发票、销售业务会计、坏账准备的计提和审批、坏账的核销和审批等岗位。销售和收款业务的不相容岗位分离的要求：①客户信用调差评估与销售合同审批签订的岗位相分离。②销售合同的审批签订与办理发货的岗位相分离。③销售货款的确认回收与销售业务会计的岗位相分离。④销售退回货品的验收和处置与销售业务会计的岗位相分离。⑤销售业务经办与开具销售发票的岗位相分离。⑥坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位相分离。（2）针对拖欠货款的现象日益严重，建议设立专门的信用管理部门，负责制定企业信用政策，监督各部门信用政策的执行情况，建立客户信用档案或者数据库，对于客户的情况随时进行跟踪。072长江工程职业技术学院-00162会计制度设计-平时作业一

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选 （本大题共6小题，每小题10分，共60分）

1

会计制度设计的内容包含的系统设计不包括（ ）。

A. 会计分析系统

B. 会计组织系统

C. 会计信息系统

D. 会计控制系统

E. 测试选项X

F. 测试选项Y

G. 测试选项Z

标准答案 :

A

2

（ ）是企业进行会计核算工作的规范，是企业会计工作自由度和统一度相平衡的标准。

A. 企业会计准则

B. 会计法

C. 企业会计制度

D. 会计基础工作规范

标准答案 :

A

3

会计制度设计的具体对象是（ ）。

A. 会计工作过程

B. 会计确认

C. 会计核算

D. 会计计量

标准答案 :

A

4

新建的企业或改制、兼并与收购后的企业需采用的设计方案是（ ）。

A. 会议设计

B. 修订性设计

C. 全面设计

D. 补充性设计

标准答案 :

C

5

会计的依据是（ ）。

A. 会计科目

B. 凭证

C. 报表

D. 账簿

标准答案 :

B

6

会计制度设计的原则不包括（ ）。

A. 完整性原则

B. 效益性原则

C. 内部控制原则

D. 针对性原则

标准答案 :

A

二、多选 （本大题共4小题，每小题10分，共40分）

7

会计制度设计的内容包括以下（ ）系统的设计。

A. 会计组织系统

B. 会计信息系统

C. 会计控制系统

D. 会计稽核系统

E. 会计监察系统

标准答案 :

ABC

8

下列属于会计行政法规的内容有（ ）。

A. 企业会计准则

B. 总会计师条例

C. 会计基础工作规范

D. 中国注册会计师职业准则

E. 会计人员继续教育暂行规定

标准答案 :

BCDE

9

业务流程图的绘制方式一般包括（ ）。

A. 横式流程图

B. 表单传递流程图

C. 直线式流程图

D. 纵式流程图

E. 框图式流程图

标准答案 :

AD

10

会计准则对企业单位的会计工作起着重要的指导作用是（ ）。

A. 统一的

B. 有一定的强制性

C. 强制性较大

D. 具体的

E. 通用的

标准答案 :

ACE

72长江工程职业技术学院-00162会计制度设计-平时作业三

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选 （本大题共5小题，每小题10分，共50分）

1

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

2

备查账簿的设计特点是

A. 符合记账方法的要求

B. 强调业务和管理的需要

C. 强调资金的平衡关系

D. 反映经济业务的来龙去脉

标准答案 :

B

3

在会计与财务合并设置形式下，下列属于财务部门职责的是（ ）。

A. 做好记账、算账、报账等财务会计工作

B. 利用会计信息参与企业的经营预测、决策

C. 参与制定企业的全面预算

D. 资金的筹集、管理和使用

标准答案 :

D

4

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

5

下列会计核算形式中，难以减少登记总账工作量的是

A. 记账凭证核算形式

B. 汇总记账凭证核算形式

C. 科目汇总表核算形式

D. 多栏日记账核算形式

标准答案 :

A

二、多选 （本大题共5小题，每小题10分，共50分）

6

在存货稽核的具体内容中，属于财会部门负责的有

A. 保管的存货数量和材料吊卡是否相符

B. 存货账、卡和实物数量是否相符

C. 存货的总分类账和明细分类账的金额是否相符

D. 定期抽查采购部门的账、卡和实物数量，看其是否相符

E. 不定期抽查采购部门的账、卡和实物数量，看其是否相符

标准答案 :

CDE

7

企业内部核算下后勤单位主要核算（ ）。

A. 经费

B. 销售成本结转

C. 营业外支出

D. 福利费

E. 销售费用

标准答案 :

CD

8

企业集团的主要特点包括（ ）。

A. 规模大型化

B. 资本国有化

C. 经营多样化

D. 经营单一化

E. 规模小型化

标准答案 :

AC

9

下列企业通常应增设总会计师岗位的是（ ）。

A. 大型国有企业

B. 国有资产占控股地位的大型企业

C. 小型企业

D. 国有资产占主导地位的大型企业

E. 私营企业

标准答案 :

ABD

10

企业关键财会岗位的控制原因及要求包括

A. 为全面提升员工素质，实行岗位轮换制度

B. 为保证业务熟悉程度，原则上不得进行岗位轮换

C. 为保证业务胜任能力，原则上不得进行岗位轮换

D. 为提高责任心和独立性，原则上不得进行岗位轮换

E. 为防止和及时发现错弊，限期内必须进行岗位轮换

标准答案 :

AE

072长江工程职业技术学院-00162会计制度设计-平时作业六

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选 （本大题共4小题，每小题10分，共40分）

1

大中型企业在进行会计制度设计时应选择的设计方式是

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 :

C

2

下列哪一项不属于账务处理程序

A. 设计会计账户

B. 填制会计凭证

C. 登记账簿

D. 编制会计报表

标准答案 :

A

3

关于会计科目设计，下面说法正确的是

A. 企业设计会计科目时，只要不违背《会计法》，就可以随意设计或的代接进

B. 企业设计会计科目时，只能按照国家统一会计制度设计

C. .基层单位无权自主设计和使用会计科目

D. 在国家统一会计制度要求下，在不影响相关会计工作的前提下，企业可以结合实际情况设置会计科目

标准答案 :

D

4

会计制度总体设计是

A. 计划阶段

B. 试行修正阶段

C. 准备阶段

D. 定稿颁布阶段

标准答案 :

A

二、多选 （本大题共6小题，每小题10分，共60分）

5

企业内部采取的管理体制包括

A. 直线制

B. 职能制

C. 事业部制

D. 直线职能制

E. 直线事业部制

标准答案 :

ABCD

6

财务会计报告由(

)组成。

A. 资产负债表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 会计报表附注

E. 财务情况说明书

标准答案 :

ABCDE

7

企业为了妥善处理会计政策的稳定与调整关系，在变更会计政策时要遵守( )的要

求，提高会计信息质量

A. 相关性

B. 重要性

C. 可靠性

D. 谨慎性

E. 实质重于形式

标准答案 :

BDE

8

会计核算形式的设计主要内容包括

A. 会计科目的设计

B. 会计凭证的设计

C. 会计账簿的设计

D. 会计报表的设计

E. 账务处理程序的设计

标准答案 :

ABCDE

9

从企业行业特点来看，会计制度

的设计类型可分为

A. 商品流通企业会计制居度设计

B. 金融企业会计制度设计

C. 工业企业会计制度设计

D. 服务企业会计制度设计

E. 制造企业会计制度设计

标准答案 :

ABE

10

根据会计制度设计涉及的范围，其设计方案具体有

A. 全面设计

B. 单独设计

C. 共同设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

AD

072长江工程职业技术学院-00162会计制度设计-平时作业五

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选 （本大题共4小题，每小题10分，共40分）

1

库存现金支出审批人员同出纳人员、支票保管人员和记账人员的职务相分离，这种设计属于

A. 职责分工控制制度设计

B. 货币资金核算控制制度设计

C. 授权审批控制制度设计

D. 货币资金监督检查制度设计

标准答案 :

A

2

下列会计科目中，流动性最强的是

A. 交易性金融资产

B. 应收账款

C. 库存现金

D. 在途物资

标准答案 :

C

3

企业应定期和不定期地进行库存现金盘点，确保现金账面余额与实际库存相符，其属于货币资金的哪项控制制度

A. 职责分工控制制度

B. 授权审批控制制度

C. 货币资金核算控制制度

D. 货币资金监督检查制度

标准答案 :

C

4

企业应当定期检查、清理银行账户的开立和使用情况，下列有关说法错误的是

A. 应当加强对银行结算凭证的填制、传递及保管等环节的管理与控制

B. 不得随意开立多个账户

C. 根据企业需要，可以由管理部门自行开立银行账户

D. 不得签发、取得和转让没有真实交易的票据

标准答案 :

C

二、多选 （本大题共6小题，每小题10分，共60分）

5

为了实现货币资金业务会计制度设计的目标，会计制度的设计应符合的要求有

A. 系统性

B. 合法性

C. 效率性

D. 及时性

E. 规范性

标准答案 :

BCDE

6

按照职责分工控制制度

的要求，出纳人员不得兼任从事的工作是

A. 会计档案的保管工作

B. 货币资金收入业务的账登记工作

C. 货币资金支出业务的账登记工作

D. 库存现金支出审批工作

E. 债权债务账目登记工作

标准答案 :

ABCDE

7

企业需要在银行备案的印鉴一般是指单位的

A. 法人代表的印章

B. 财务总监的印章

C. 财务专用章

D. 总会计师的印章

E. 财务主管的印鉴章

标准答案 :

CE

8

企业销售商品发生应收账款及代垫运费业务时，主要涉及的会计科目有

A. 应收账款

B. 主营业务收入

C. 应交税费

D. 预收账款

E. 银行存款

标准答案 :

ABCE

9

下列关于票据及有关印章的管理，说法错误的有

A. 因有误而批准作废的票据，可以销毁

B. 作废的票据应永久保存，不得销毁

C. 不得跳号开具票据，不得随意开具印章齐全的空白支票

D. 为方便业务办理，支付款项的全部印章可有一人保管

E. 企业在加强银行预留印鉴管理中，票据和印鉴可由财务主管一人保管

标准答案 :

ABDE

10

货币资金按其存放地点及用途的不同，可以分为

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00162-会计制度设计-综合测验2(客观)

(课程代码00162)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金，这种安排属于哪种控制方法？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

2

一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是？

A. 领料单

B. 限额领料单

C. 领料登记表

D. 发料汇总表

标准答案 :

C

试题解析 :

P196

3

在“四号定位法”下，编号为“1-3-5-7”的财产物资存放的地点位置是？

A. 1号、3号、5号、7号货位

B. 1号、3号、5号、7号仓库

C. 1号、3号、5号、7号货架

D. 1号仓库货架、3号、5层、7号货位

标准答案 :

D

试题解析 :

P175

4

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“一般风险准备”科目应归属于哪一类？

A. 资产类会计科目

B. 负债类会计科目

C. 所有者权益类会计科目

D. 共同类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，所有者权益类会计科目表

5

负责应收账款的人员，不能同时负责库存现金收入账的登记工作，这种要求属于?

A. 职责分工控制制度的设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

A

试题解析 :

P159，货币资金业务中的不相容岗位。

6

会计制度设计的科学性原则是指？

A. 真实性和合规性原则

B. 针对性和适应性原则

C. 系统性和合理性原则

D. 效益性和控制性原则

标准答案 :

C

试题解析 :

其它三个选项，都不是其原则。

7

企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，这种安排属于？

A. 职责分工控制制度设计

B. 授权审批控制制度的设计

C. 货币资金核算控制制度的设计

D. 货币资金监督检查制度的设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P161

8

会计制度按适用部门和单位分为？

A. 小企业会计制度和企业会计制度

B. 企业会计制度和预算会计制度

C. 会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度

D. 综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不属于按使用部门和单位进行划分。

9

根据《会计法》、《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是？

A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师

B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师

C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师

D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师

标准答案 :

A

10

企业会计制度总体设计具体内容中的会计科目设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

11

下列选项中，属于企业内部核算机构设计方式的是？

A. 在企业财会部门内部附设结算中心

B. 在企业财务管理科内部附设结算中心

C. 在企业责任会计科内部附设结算中心

D. 在企业会计核算科内部附设结算中心

标准答案 :

A

试题解析 :

查看书上P85，企业财会部门内部附设结算中心结构图。

12

按照内部控制的要求，企业负责对所购物品或劳务进行验收的是？

A. 仓库保管员

B. 仓库部门

C. 采购部门

D. 独立的验收部门或指定专人

标准答案 :

D

试题解析 :

P181

13

适用于大中型企业会计制度的设计方式是？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 集体设计

D. 会议设计

标准答案 :

C

试题解析 :

集体设计是指由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务。

14

会计制度总体设计的具体内容中，会计报表的设计属于哪一种？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

15

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》属于典型的？

A. 综合性会计制度

B. 企业内部会计制度

C. 业务性会计制度

D. 会计人员制度

标准答案 :

C

试题解析 :

业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度，例如金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非盈利组织会计制度》是最典型的业务性会计制度。

16

建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确的规定，及时收回退款，这种安排属于？

A. 职责分工与授权批准设计

B. 采购与验收控制设计

C. 付款控制设计

D. 授权制度与审核批准制度设计

标准答案 :

C

试题解析 :

P182

17

企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于？

A. 会计核算形式设计

B. 财产核算及其管理制度设计

C. 成本费用核算及其管理制度设计

D. 提高企业经营管理水平设计

标准答案 :

A

试题解析 :

会计核算形式的设计包括：会计科目设计，会计凭证、会计账簿的设计，会计报表的设计，账务处理程序的设计。

18

零星费用报销支付现金的业务流程中，不涉及的控制要点是？

A. 费用报销必须要有原始凭证

B. 费用报销前，必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准

C. 费用报销后，必须由会计主管进行事后审核

D. 定期进行账账核对

标准答案 :

C

试题解析 :

P171，零星费用报销支付现金的业务流程。

19

企业原来是手工记账，现改为电脑记账，属于会计制度局部设计中的哪一种？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计政策设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

A

试题解析 :

补充性设计师因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

20

下列关于企业会计科目选择和使用的表述中，不正确的是哪项？

A. 业有一定的自主权和灵活性

B. 应符合国家统一会计制度的规定

C. 应满足编制统一会计报表的要求

D. 不得自行设置和使用会计科目

标准答案 :

D

21

我国新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性及完整性负责的是？

A. 单位负责人

B. 会计机构、会计人员

C. 财务总监（总会计师）

D. 注册会计师

标准答案 :

A

22

根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定，“研发支出”属于？

A. 资产类会计科目

B. 共同类会计科目

C. 成本类会计科目

D. 损益类会计科目

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P107，成本类表

23

加强应付账款和应付票据的管理，由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付账款，这种安排属于?

A. 职责分工与授权批准设计

B. 授权制度与审核批准制度设计

C. 采购与验收控制设计

D. 付款控制设计

标准答案 :

D

试题解析 :

P182

24

以财务与会计主管为领导，并且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的会计工作分工模式，称为什么？

A. 总会计师领导下的集中核算模式

B. 会计部经理领导下的集中核算模式

C. 财会主管领导下的集中核算模式

D. 总会计师领导下的分散核算模式

标准答案 :

C

试题解析 :

查看书上P65-67，各个模式的结构图。

25

企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法，属于会计制度局部设计中的？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 会计差错更正设计

D. 会计估计设计

标准答案 :

B

试题解析 :

修正性设计是对已不适应国家规定或业务发生的变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行修改。

26

由政府部门、企业单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范是？

A. 会计法

B. 会计准则

C. 会计制度

D. 会计程序

标准答案 :

C

试题解析 :

会计制度的基本概念：会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性的文件。政府部门制定的规范性文件是由财政部门发布的，是统一、通用的、强制性较大；而企业单位以此为依据，自行设计企业单位的内部会计制度，是专用的、具体的、有一定的强制性。

27

会计规范体系中，属于会计行政法规内容的是？

A. 会计法

B. 企业会计准则

C. 注册会计师职业准则

D. 民间非营利组织会计制度

标准答案 :

C

试题解析 :

A选项为会计法律；B、D选项为会计规章制度。

28

两家企业合并为一家企业，新企业会计制度的设计方案是？

A. 补充性设计

B. 修正性设计

C. 全面设计

D. 局部设计

标准答案 :

C

试题解析 :

全面设计是指为企业设计一整套会计制度，一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里，需要进行全面设计。

29

某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于的原则是

A. 控制性原则

B. 系统性原则

C. 责权对等原则

D. 适应性原则

标准答案 :

D

试题解析 :

适应性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。

30

下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是？

A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对大额货币资金的支付业务，实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表

标准答案 :

C

试题解析 :

不能坐支现金

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

会计科目设计的一般方法有哪几项？

A. 拿来主义法

B. 借鉴设计法

C. 补充修订法

D. 归纳合并法

E. 经济业务推导法

标准答案 :

BCDE

32

在设计货币资金业务内部控制制度时必须将岗位相互分离的有？

A. 固定资产登账和原材料登账

B. 货币资金的保管与盘点清查

C. 货币资金支付的审批与执行

D. 应收账款的登账和现金的登账

E. 货币资金的会计记录与审计监督

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

P158-159

33

企业会计核算形式的设计，其内容一般包括？

A. 会计科目的设计

B. 会计凭证的设计

C. 会计账簿的设计

D. 会计报表的设计

E. 账务处理程序的设计

标准答案 :

ABCDE

34

根据货币资金的存放地点及用途的不同，货币资金可以分为？

A. 库存现金

B. 备用现金

C. 银行存款

D. 其他货币资金

E. 外币资金

标准答案 :

ACD

试题解析 :

P156

35

企业会计机构内部的分工有多种设计模式，一般的设计模式有哪些？

A.

财会主管领导下的集中核算模式

B.

总会计师领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

E.

会计部经理领导下的分散核算模式

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

(1)总会计师领导下的集中核算模式。

(2)会计部经理领导下的集中核算模式。

(3)财会主管领导下的集中核算模式。

(4)总会计师(或会计部经理)领导下的分散核算模式。

36

根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划，具体可分为？

A. 单独设计

B. 共同设计

C. 全面设计

D. 局部设计

E. 集体设计

标准答案 :

CD

37

进行货币资金业务会计制度设计时，应符合的要求有？

A. 合法性

B. 独立性

C. 规范性

D. 效率性

E. 及时性

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

P157-8

38

内部控制的产生、发展过程可划分为？

A. 内部监督阶段

B. 内部牵制阶段

C. 内部控制制度阶段

D. 内部控制结构阶段

E. 内部控制整体框架阶段

标准答案 :

BCDE

试题解析 :

A不属于内部控制的阶段。

39

企业会计账簿的设计原则有哪些？

A. 合法性原则

B. 完整性原则

C. 控制性原则

D. 真实性原则

E. 效益性原则

标准答案 :

ABCE

40

在材料采购业务核算流程中必须填制一式多联的收料单，一般应该递交的部门有哪些？

A. 生产部门

B. 销售部门

C. 会计部门

D. 总经理办公室

E. 采购（供应部门)

标准答案 :

CE

试题解析 :

P190